АО «Узбекнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении 1
Консолидированный отчет о прибылях или убытках 2
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе 3
Консолидированный отчет о движении денежных средств 4
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация 6
2. Основа подготовки финансовой отчетности 7
3. Существенные положения учетной политики 9
4. Существенные учетные оценки и суждения 26
5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета 30
6. Выбытие ООО «Ферганский НПЗ» 34
7. Информация по сегментам 35
8. Операции со связанными сторонами 36
9. Денежные средства и их эквиваленты 38
10. Денежные средства, ограниченные в использовании 38
11. Дебиторская задолженность 38
12. Товарно-материальные запасы 39
13. Займы, выданные связанным сторонам 39
14. Прочие текущие активы 39
15. Основные средства 40
16. Активы по разведке и оценке 41
17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании 41
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность 43
19. Займы 43
20. Резервы 45
21. Акционерный капитал 46
22. Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии 48
23. Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов 48
24. Производственные расходы 49
25. Налоги, кроме налога на прибыль 49
26. Общие и административные расходы 49
27. Расходы по транспортировке и реализации 49
28. Финансовые доходы и финансовые расходы 49
29. Налог на прибыль 50
30. Управление финансовыми рисками 52
31. Договорные и условные обязательства и операционные риски 56
32. События после отчетной даты 58

Audit company Ernst & Young LLC
Inconel Business Center, 3rd floor
Mustaqillik Prospect, 75
Tashkent, 100000
Republic of Uzbekistan
Tel: +998 (71) 140 6482
Fax: +998 (71) 140 6483
www.ey.com/uz

MChJ "Ernst & Young" AT
O'zbekiston Respublikasi,
100000, Toshkent shahar,
Mustaqillik shox ko'chasi, 75
Inkonel Biznes Markazi, 3-qavat
Tel: +998 (71) 140 6482
Fax: +998 (71) 140 6483

АО «Ernst & Young» ООО
Республика Узбекистан
100000, Ташкент
Пр-т Мустакиллик, 75
Бизнес-центр «Инконель», 3 этаж
Тел.: +998 (71) 140 6482
Факс: +998 (71) 140 6483

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, Наблюдательному Совету и руководству
АО «Узбекнефтегаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Узбекнефтегаз» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международным стандартам независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

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 отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Соблюдение установленных показателей по договорам займов	
В соответствии с условиями некоторых кредитных соглашений (*Примечание 19* к консолидированной финансовой отчетности), Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. Соблюдение ковенантов является одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку оно может иметь большое влияние на наличие доступа к финансирования, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в консолидированном отчете о финансовом положении.	Мы изучили условия кредитных соглашений, включая коэфициенты по ковенантам и условия событий дефолта. Мы проверили наличие писем-отказов от требования досрочного погашеня кредиторов. Мы проверили расчеты коэффициентов по ковенантам, предоставленные руководством. Мы провели правильность классфикации обязательств, по которым начисляются проценты, на долгосрочные и краткосрочные.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	
Общая балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 158 миллиардов сумм. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки является существенным суждением руководства. Резерв под ожидаемые кредитные убытки требует определенных предположений и анализирования различных факторов, включая дни просрочки и макроэкономических показателей региона, в котором Группа осуществляет свою операционную деятельность. Как результат, мы считаем, что резерв под ожидаемые кредитные убытки является ключевым вопросом аудита. Информация по резерву под ожидаемые кредитные убытки раскрыта в *Примечании 11* к консолидированной финансовой отчетности.	Наши аудиторские процедуры включали анализ методологии, которую использовала Группа при оценке резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 года. Мы сравнили входящие данные, которые Группа использовала по дебиторской задолженности для расчета матрицы резервов, со следующими данными: • со статистикой по историческим кредитным убыткам Группы, а также • с доступной прогнозной информацией. Мы проанализировали количество дней просрочки дебиторской задолженности. Мы также проанализировали информацию по резерву под ожидаемые кредитные убытки, раскрытую в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и Наблюдательного Совета 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 эти такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. 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,

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным Советом, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Наблюдательному совету заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

21 июня 2022 г.
Ташкент, Узбекистан

Audit Organization "Ernst & Young" LLC

Аудиторская Организация «Ernst & Young» ООО
Зарегистрирована под №66 в реестре аудиторских организации Министерства Финансов Республики Узбекистан

А Азамов

Анвархон Азамов
Квалификационный сертификат аудитора на право проведения аудиторских проверок №04880 от 9 октября 2020 года выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан

A member firm of Ernst & Young Global Limited

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	На 31 декабря 2021 года	2020 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	70 007	61 001
Активы по разведке и оценке	16	712	454
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17	21 148	17 676
Дебиторская задолженность	11	27	81
Авансы за долгосрочные активы	15	3 200	3 437
Займы, выданные связанным сторонам	13	5 683	5 154
Прочие долгосрочные активы		348	262
Итого долгосрочные активы		**101 125**	**88 065**
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 217	2 534
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	211	411
Дебиторская задолженность	11	3 131	2 988
Авансы выданные		730	618
Товарно-материальные запасы	12	3 103	2 272
Предоплата по налогу на прибыль		28	230
Займы, выданные связанным сторонам	13	355	662
Прочие текущие активы	14	1 379	1 194
Итого текущие активы		**11 154**	**10 909**
Итого активы		**112 279**	**98 974**
Обязательства и акционерный капитал			
Акционерный капитал			
Уставный капитал	21	21 536	21 536
Нераспределенная прибыль		21 640	16 173
Резерв от пересчета валюты отчетности		13 781	12 845
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		**56 957**	**50 554**
Неконтролирующие доли участия		234	276
Итого акционерный капитал		**57 191**	**50 830**
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	34 410	30 852
Резервы	20	2 011	1 921
Обязательства по отложенному налогу	29	2 437	2 156
Отложенный доход от государственных субсидий		173	170
Прочие долгосрочные обязательства		53	88
Итого долгосрочные обязательства		**39 084**	**35 187**
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	6 691	9 351
Займы	19	6 542	3 323
Налог на прибыль к уплате		145	–
Резервы	20	30	8
Прочие финансовые обязательства	18	2 205	–
Прочие текущие обязательства		391	275
Итого текущие обязательства		**16 004**	**12 957**
Итого обязательства		**55 088**	**48 144**
Итого обязательства и акционерный капитал		**112 279**	**98 974**

Председатель Правления _____ *М.Р. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам _____ *С.А. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 6-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года	2020 года
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	22	20 716	19 354
Доля в прибылях от ассоциированных и совместных предприятий	17	2 808	1 875
Строительные услуги и прочая выручка		250	329
Прочий доход от операционной деятельности		473	839
Итого реализация и прочий доход		**24 247**	**22 397**
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	23	(5 056)	(4 435)
Производственные расходы	24	(2 870)	(2 853)
Налоги, кроме налога на прибыль	25	(2 278)	(1 971)
Износ, истощение и амортизация		(2 965)	(2 767)
Обесценение дебиторской задолженности, займов, выданных связанным сторонами и прочих активов	11, 13	(1 007)	(172)
Общие и административные расходы	26	(1 489)	(991)
Расходы по транспортировке и реализации	27	(845)	(1 221)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(253)	(247)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(33)	(310)
Прочие операционные расходы		(252)	(711)
Итого затраты и расходы		**(17 048)**	**(15 678)**
Прибыль от операционной деятельности		**7 199**	**6 719**
Финансовый доход	28	344	626
Прочий неоперационный доход		106	–
Убыток от курсовых разниц, нетто		(188)	(813)
Финансовые затраты	28	(595)	(828)
Прибыль до учета налога на прибыль		**6 866**	**5 704**
Расходы по налогу на прибыль	29	(1 351)	(1 000)
Чистая прибыль за год		**5 515**	**4 704**
Чистая прибыль/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		5 557	4 791
Неконтролирующие доли участия	21	(42)	(87)
		5 515	**4 704**

Председатель Правления _____ *М.Р. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам _____ *О.А. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 6-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года	2020 года
Чистая прибыль за год		**5 515**	**4 704**
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы от пересчета отчетностей предприятий с разной функциональной валютой, за вычетом налога на прибыль		936	2 262
Итого прочий совокупный доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**936**	**2 262**
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами Группы, за вычетом налога на прибыль		97	(65)
Чистый убыток по долевым инструментам по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		74	(844)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**171**	**(909)**
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		**6 622**	**6 057**
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		6 664	6 144
Неконтролирующие доли участия		(42)	(87)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		**6 622**	**6 057**

Председатель Правления _____ *М.Р. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам _____ *С.А. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 6-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года	2020 года
Операционная деятельность			
Прибыль до учета налога на прибыль		6 866	5 704
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизация		2 965	2 767
Затраты, связанные с разведкой нефти и газа		186	247
Обесценение дебиторской задолженности, займов, выданных связанным сторонам и прочих активов	11, 13	1 007	172
Изменение в резервах		61	60
Убыток от выбытия основных средств		33	310
Финансовый доходы		(344)	(626)
Финансовые расходы	28	595	828
Отрицательная курсовая разница, нетто		188	813
Доля в прибылях от ассоциированных и совместных предприятий	17	(2 808)	(1 875)
Прочее		–	33
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**8 749**	**8 433**
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(806)	(757)
Изменение в товарно-материальных запасах		(831)	(591)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		212	(1 061)
Изменения в авансах выданных, прочих активах и прочих обязательствах		(730)	(186)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		**6 594**	**5 838**
Уплаченный налог на прибыль		(819)	(782)
Проценты полученные		81	22
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**5 856**	**5 078**
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(10 585)	(11 368)
Поступления по займам, выданным связанным сторонам		–	20
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		183	192
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		**(10 402)**	**(11 156)**
Финансовая деятельность			
Поступления по займам	19	16 306	10 459
Погашение займов	19	(10 481)	(1 228)
Проценты уплаченные	19	(1 437)	(1 214)
Дивиденды выплаченные		(179)	(337)
Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности		**4 209**	**7 680**
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		20	103
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		**(317)**	**1 705**
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		2 534	829
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		**2 217**	**2 534**

Председатель Правления _____ *М.Р. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам _____ *С.А. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 6-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

	За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов					
	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании					
В миллиардах узбекских сум	Уставный капитал	Накапливаемые разницы от пересчета валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	**14 629**	**10 583**	**5 757**	**30 969**	**363**	**31 332**
Чистая прибыль/(убыток) за год	–	–	4 791	**4 791**	(87)	**4 704**
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	2 262	(909)	**1 353**	–	**1 353**
Общий совокупный доход/(убыток) за год	**–**	**2 262**	**3 882**	**6 144**	**(87)**	**6 057**
Капитализация займов и дивидендов к оплате *(Примечание 21)*	16 540	–	(1 023)	**15 517**	–	**15 517**
Вклад неконтролирующей доли участия *(Примечание 21)*	1 561	–	(1 561)	**–**	–	**–**
Уменьшение уставного капитала *(Примечание 21)*	(11 194)	–	9 829	**(1 365)**	–	**(1 365)**
Дивиденды *(Примечание 21)*	–	–	(515)	**(515)**	–	**(515)**
Прочие распределения Акционеру	–	–	(196)	**(196)**	–	**(196)**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**21 536**	**12 845**	**16 173**	**50 554**	**276**	**50 830**
Чистая прибыль/(убыток) за год	–	–	5 557	**5 557**	(42)	**5 515**
Прочий совокупный доход	–	936	171	**1 107**	–	**1 107**
Общий совокупный доход/(убыток) за год	**–**	**936**	**5 728**	**6 664**	**(42)**	**6 622**
Прочие распределения Акционеру	–	–	(261)	**(261)**	–	**(261)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**21 536**	**13 781**	**21 640**	**56 957**	**234**	**57 191**

Председатель Правления

М.Р. Абдуллаев

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

С.А. Мирзаев

Главный бухгалтер

И.А. Обидов

Учетная политика и примечания на страницах 6-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Акционерное общество «Узбекнефтегаз» (АО «Узбекнефтегаз» или «Компания») – государственное нефтегазовое предприятие Республики Узбекистан. Компания и ее дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа») главным образом занимаются добычей и переработкой сырой нефти, газа и газового конденсата, а также транспортировкой и продажей газа и нефтепродуктов.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, от имени Правительства Узбекистана (далее «Правительство»), Агентство по управлению государственными активами при Комитете по управлению государственным имуществом владеет 100% всех обыкновенных акций Компании или 99,996% всех акций. Привилегированные акции без права голоса составляют 0,004% от общего количества акций и принадлежат частным лицам и другим юридическим лицам. 14 декабря 2020 года в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 27 октября 2020 года Центр по управлению государственными активами при Комитете государственного имущества передал свои доли в АО «Узбекнефтегаз» Министерству финансов Республики Узбекистан («Акционер»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Узбекистан, г. Ташкент, Яшнабадский р-н, ул. Истикбол, 21.

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

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

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

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

Наименование дочерней компании	Основная деятельность	Страна регистрации	% доли участия	
			2021 год	2020 год
ООО «Шуртанский ГХК»	Производство нефтехимической продукции	Узбекистан	100%	100%
ООО «Бухарский НПЗ»	Переработка нефти	Узбекистан	100%	100%
ООО «Узбекистан GTL»	Переработка газа в синтетическое жидкое топливо	Узбекистан	100%	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. Общая информация (продолжение)

Группа также имеет доли владения в следующих существенных совместных предприятиях, которые учитываются по методу долевого участия:

Название компании с долевым участием	Основная деятельность	Страна регистрации	% доли участия 2021 год	% доли участия 2020 год
ООО СП «Asia Trans Gas»	Транспортировка газа	Узбекистан	50%	50%
ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	Производство нефтехимической продукции	Узбекистан	50%	50%

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением описанного в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в миллиардах узбекских сум («сум»), кроме случаев, где указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2021 год была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 21 июня 2022 года.

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 4 850 миллиардов сум (31 декабря 2020 года: 2 048 миллиардов сум).

Следующие факторы и обстоятельства подтверждают вывод руководства об уместности использования допущения о непрерывности деятельности:

- Группа имеет достаточную норму прибыли и стабильно генерирует положительные денежные потоки от операционной деятельности, включая текущий и последующий отчетные периоды.
- Согласно прогнозу потока денежных средств, Группа ожидает получить достаточный объем денежных средств от операционной деятельности в 2022-2023 годах, а также привлечь новые и реструктуризировать имеющиеся займы, для погашения текущих обязательств по мере наступления сроков их погашения.
- Ликвидность Группы может быть дополнительно поддержана финансированием от иностранных и местных банков, которые заявили о своем намерении рефинансировать краткосрочные займы Группы на сумму не менее 200 миллионов долларов США.
- Кроме того, руководство Группы считает, что в течение 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа будет способна выполнить финансовые и нефинансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями, либо заранее согласовать условия кредитных соглашений таким образом, что кредиторы не будут требовать досрочного погашения существующих долгов.
- Акционеры Группы не имеют ни намерения, ни необходимости ликвидировать или существенно сокращать деятельность Группы.
- Группа имеет стратегическое значение для правительства Республики Узбекистан, которое может положительно влиять на денежные потоки Группы путем регулирования цен на продажу газа связанным сторонам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Иностранная валюта

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в валюте – узбекский сум, который также является функциональной валютой Компании и большинства ее дочерних предприятий.

Операции и сальдо счетов

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

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

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Компании Группы

Результаты и финансовая позиция всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не ведет свою деятельность в гиперинфляционной экономике), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

Обменный курс ЦБУ на 31 декабря 2021 года составлял 10 838 сум за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 10 476 сум за 1 доллар США). Обменный курс ЦБУ на 21 июня 2022 года составлял 10 928 сум за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Компании на основе последовательного применения учетной политики. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к акционерам Компании и неконтролирующим долям участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости, финансовая отчетность дочерний организаций корректируется для приведения их учетных политик в соответствие с учетной политикой Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

Приобретения Группой контролирующих долей участия у третьих сторон отражаются в учете с использованием метода приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Группа получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Это включает разделение приобретаемой компанией встроенных производных финансовых инструментов в основных контрактах.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом и подпадающее под действие МСФО 9 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*, оценивается по справедливой стоимости с изменениями справедливой стоимости, отраженными в консолидированном отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 9. Если условное вознаграждение не подпадает под действие МСФО 9, оно оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условное вознаграждение, классифицируемое как собственный капитал, не переоценивается, и последующие расчеты учитываются в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если переоценка все еще приводит к превышению справедливой стоимости приобретенных чистых активов над совокупным переданным вознаграждением, то прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

В тех случаях, когда гудвил является частью подразделения, генерирующего денежные средства, и часть операции в рамках этого подразделения выбывает, гудвилл, связанный с выбытием операции, включается в балансовую стоимость операции при определении прибыли или убытка от выбытия операции. Гудвилл, выбывший в этом случае, оценивается на основе относительной стоимости выбывшей операции и оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Объединение бизнеса, осуществляемое поэтапно

Справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретателю доли участия в приобретаемой компании, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы (продолжение)

При поэтапном объединении бизнеса покупатель признает гудвилл на дату приобретения, измеряемый как превышение (а) над (б) ниже:

(а) совокупность: (i) переданного вознаграждения, оцененного в соответствии с настоящим МСФО 3 *«Объединение бизнеса»*, для которого обычно требуется справедливая стоимость на дату приобретения; (ii) суммы любой неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании, оцененной в соответствии с настоящим МСФО; и (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретателю доли участия в приобретаемой компании;

(б) за вычетом сумм приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

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

Инвестиции Группы в совместное предприятие и ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия или ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию или ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в результатах деятельности совместного или ассоциированного предприятия, за вычетом суммы дивидендов, объявленных Группе от совместного или ассоциированного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями и ассоциированными компаниями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии или ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании. Финансовая отчетность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Обесценение инвестиций в совместное или ассоциированное предприятие».

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием или значительного влияния над ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка либо, как в некоторых случаях при операциях под общим контролем, непосредственно в капитале.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Обязательство является текущим, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Прекращение признания

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и привлеченные средства

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

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

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

Договоры о финансовой гарантии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на разведку и оценку

Права недропользования для геологической деятельности

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

Геологоразведка и оценка стоимости или буровые работы

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

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

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

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

Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Основные средства добычи нефти и газа

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

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

Износ, истощение и амортизация

Основные средства, относящиеся к основным средствам добычи нефти и газа амортизируются методом произведенной продукции.

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

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

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

Основные средства	Срок полезного использования
Здания и сооружения	30-45 лет
Активы перерабатывающих заводов	5-30 лет
Машины и оборудование	5-20 лет
Транспортные средства и другие основные средства	3-10 лет

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Износ, истощение, амортизация (продолжение)

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДП (единица, генерирующая денежные потоки), к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста и применяются к прогнозируемым будущим денежным потокам после пятого года.

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению преимущественно посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Для этого долгосрочные активы или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии, при этом их продажа является высоковероятной.

Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней организации. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) активов

У Группы есть обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) актива, связанные с ее основной деятельностью.

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

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с толкованием Интерпретации 1 *«Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах»* следующим образом:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитализированные проценты

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

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

Государственные субсидии

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

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

Резервы под обязательства и отчисления

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

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

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

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

Пенсии и другие вознаграждения по пенсионным программам с установленными выплатами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пенсии и другие вознаграждения по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

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

Признание выручки

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

Процентные доходы и затраты

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

Обязательства по договору

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

Признание расходов

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

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость отложенного налогового актива проверяется на каждую отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Учет условных обязательств

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

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

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

Капитал

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала собственников Группы. Итоговый совокупный доход относятся на собственников Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

Дивиденды

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

Прочие распределения Акционеру

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Информация по сегментам

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

Связанные стороны

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

Государственная экономическая и социальная политика влияет на финансовое положение Группы, результаты деятельности и движение денежных средств. Правительство обязало Группу обеспечивать бесперебойные поставки нефти и газа потребителям в Узбекистане по ценам, контролируемым государством. Операции с государством включают налоги, которые подробно описаны в *Примечании 25.*

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

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

События после отчетной даты

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

4. Существенные учетные оценки и суждения

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

Консолидация дочерних предприятий

В оценке контроля и консолидации дочерних компаний в консолидированной финансовой отчетности Группы участвует суждение руководства с учетом прав голоса и договорных отношений с другими акционерами, а также других соответствующих фактов и обстоятельств при оценке наличия у нее контроля над предприятием в соответствии с МСФО 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Группы расходов по износу, истощению. амортизации и убытков от обесценения. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества инженеров-нефтяников. При оценке запасов по методике Общества инженеров-нефтяников, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

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

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

Доказанные запасы Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года основывались на отчетах, подготовленных независимыми инженерами-разработчиками в соответствии со стандартами Системы Управления Ресурсами Углеводородов по состоянию на 31 декабря 2020 года, с учетом изменений геологических запасов в течение 2021 года.

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

Группа оценивает активы или подразделения, генерирующие денежные потоки, на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Такими индикаторами могут быть изменения бизнес-планов Группы, изменения цен на сырьевые товары, которые могут привести к убыточной деятельности, изменения в номенклатуре продукции, а также существенное изменение в структуре нефтегазовых свойств, указывающее на снижение оценки доказанных запасов. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая рассматривается как более высокое значение справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценность от использования. Данные расчеты требуют использования допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконтирования, будущая потребность в капитале, эксплуатационные характеристики (что включает объемы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределенности. Если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив/генерирующая единица считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, связанные с активом. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – это сумма, которую можно выручить от продажи актива в результате сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть характерны для предприятия и не применяются к предприятиям в общем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

В соответствии с положениями действующего законодательства и нормативно-правовых актов, Группа несет юридические или вытекающие из практики обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательству Группы относится постепенное закрытие всех непроизводительных скважин. Предполагается, что датой погашения обязательств по окончательному закрытию является конец периода добычи в связи с экономическим сроком службы запасов нефти и газа.

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

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

На каждую отчетную дату Группа анализирует резервы на восстановление участков и корректирует их, чтобы отразить текущую наилучшую оценку согласно Интерпретации 1 *«Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах»*.

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в предприятиях Группы на 31 декабря 2021 года, составляли 8% и 14%, соответственно (2020 год: 7% и 12%). Изменения в резерве по обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 20*.

Вознаграждения работников

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Оценка обязательств по выданным гарантиям

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам (*Примечание 31*, Обязательства по финансовым гарантиям). По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям на сумму 346 миллиардов сум (на 31 декабря 2020 года: 268 миллиардов сум) как часть своих прочих текущих и долгосрочных обязательств. Ставка ОКУ 2,6% была применена для оценки балансовой стоимости обязательств по финансовым гарантиям по состоянию на 31 декабря 2021 года. Группа применяет общий подход для расчета ожидаемых кредитных убытков для государственных компаний. Для оценки вероятности дефолта присваивается рейтинг страны с соответствующим понижением на основе периода просроченной задолженности. Оценки убытков с учетом дефолта основаны на внешней статистике с использованием средневзвешенных коэффициентов возмещения, характерных для данной страны.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Факторы неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 29*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу по состоянию на 1 января 2021 года. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении временных разниц по активам и обязательствам по ожидаемым ставкам, установленным налоговыми органами по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства *(Примечание 29)*.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Срок полезной службы объектов основных средств

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

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

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*, новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 *«Договоры страхования»*, который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы»*. Цель данных поправок – заменить ссылки на *«Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности»*, выпущенную в 1989 году, на ссылки на *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»*, выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ *«Основные средства: поступления до использования по назначению»*, который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»*. Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*. Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*, которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

6. Выбытие ООО «Ферганский НПЗ»

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан № 4275 от 10 апреля 2019 года принято решение о передаче 100% доли участия ООО «Ферганский НПЗ» Агентству по управлению государственными активами.

Передача 100% акций ООО «Ферганский НПЗ» состоялась в марте 2020 года.

Основные категории активов и обязательств ООО «Ферганский НПЗ» на дату выбытия представлены ниже:

В миллиардах узбекских сум	**Активы и обязательства на дату выбытия**
Активы	
Основные средства	402
Торговая дебиторская задолженность и займы к получению	549
Товарно-материальные запасы (ТМЗ)	193
Прочие активы	314
Итого активы	**1 458**
Обязательства	
Займы	329
Торговая кредиторская задолженность	396
Прочие обязательства	441
Итого обязательств	**1 166**
Чистые активы	**292**

Разница в размере 208 миллиардов сум между балансовой стоимостью чистых активов ООО «Ферганский НПЗ» на дату выбытия (292 миллиарда сум) и номинальной стоимостью акций, на которую был уменьшен уставный капитал (84 миллиарда сум, *Примечание 21*) была признана в составе нераспределенной прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. Информация по сегментам

Операционные сегменты – это компоненты, участвующие в операционной деятельности, которые могут приносить доходы или нести расходы, операционные результаты которых регулярно проверяются руководством Группы, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Группа разделена на бизнес-единицы и дочерние компании в зависимости от их продуктов и услуг и имеет три отчетных сегмента, а именно:

- добыча и продажа газа, газового конденсата и нефти – добыча газа, газового конденсата и нефти;
- нефтепереработка и розничная торговля – переработка сырой нефти и продажа нефтепродуктов;
- переработка газа – производство продуктов газопереработки, включая будущий проект GTL.

Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их несущественности.

В основном все операции и активы Группы находятся в Республике Узбекистан.

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы и дочерние компании, ориентированные на различных клиентов. Руководство осуществляет мониторинг результатов деятельности своих бизнес-единиц и дочерних компаний отдельно с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Трансфертные цены между операционными сегментами устанавливаются либо на коммерческих, либо некоммерческих условиях.

Исполнительное руководство является высшим органом операционного управления и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Руководство оценивает результаты деятельности каждого сегмента как по выручке, так и по прибыли после налогообложения. Сегментная информация для отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена ниже:

В миллиардах узбекских сум	**Добыча и продажа газа, газового конденсата и нефти**	**Нефте-переработка и розничная торговля**	**Газо-переработка**	**Прочее**	**Корректи-ровки и элими-нации***	**Итого**
Выручка и прочие доходы						
Внешние клиенты	7 970	9 850	3 797	2 630	–	**24 247**
Межсегментные	2 049	318	260	1 547	(4 174)	**–**
Итого выручка и прочие доходы	**10 019**	**10 168**	**4 057**	**4 177**	**(4 174)**	**24 247**
Затраты и расходы						
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	(6 844)	(7 429)	(1 891)	(2 093)	4 174	**(14 083)**
Износ, истощение и амортизация	(2 749)	(64)	(56)	(96)	–	**(2 965)**
Итого затраты и расходы	**(9 593)**	**(7 493)**	**(1 947)**	**(2 189)**	**4 174**	**(17 048)**
Операционная прибыль	**426**	**2 675**	**2 110**	**1 988**	**–**	**7 199**
Финансовый доход	262	8	67	7	–	**344**
Финансовые расходы	(519)	(15)	(27)	(34)	–	**(595)**
Прочий не операционный доход	106	–	–	–	–	**106**
Отрицательная курсовая разница, нетто	(209)	(24)	73	(28)	–	**(188)**
Прибыль до учета налога на прибыль	**66**	**2 644**	**2 223**	**1 933**	**–**	**6 866**
Расходы по налогу на прибыль	(843)	(48)	(451)	(9)	–	**(1 351)**
Чистая прибыль за год	**(777)**	**2 596**	**1 772**	**1 924**	**–**	**5 515**
Прочая информация по сегментам						
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	–	–	8 985	12 163	–	**21 148**
Капитальные расходы**	7 513	275	3 352	71	–	**11 211**
Итого активы сегмента	**46 882**	**5 265**	**50 560**	**16 909**	**(7 337)**	**112 279**
Итого обязательства сегмента	**26 667**	**2 798**	**28 012**	**4 948**	**(7 337)**	**55 088**

* *Межсегментные балансы элиминируются на уровне консолидации.*

** *Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов.*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сегментная информация для отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена ниже:

В миллиардах узбекских сум	Добыча и продажа газа, газового конденсата и нефти	Нефте-переработка и розничная торговля	Газо-переработка	Прочее	Корректи-ровки и элими-нации*	Итого
Выручка и прочие доходы						
Внешние клиенты	9 340	8 034	2 823	2 200	–	**22 397**
Межсегментные	2 538	817	222	185	(3 762)	–
Итого выручка и прочие доходы	**11 878**	**8 851**	**3 045**	**2 385**	**(3 762)**	**22 397**
Затраты и расходы						
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	(5 616)	(8 195)	(1 963)	(899)	3 762	**(12 911)**
Износ, истощение и амортизация	(2 494)	(48)	(53)	(172)	–	**(2 767)**
Итого затраты и расходы	**(8 110)**	**(8 243)**	**(2 016)**	**(1 071)**	**3 762**	**(15 678)**
Операционная прибыль	**3 768**	**608**	**1 029**	**1 314**	**–**	**6 719**
Финансовый доход	360	150	42	74	–	**626**
Финансовые расходы	(763)	(13)	(44)	(8)	–	**(828)**
Отрицательная курсовая разница, нетто	(437)	(45)	(159)	(172)	–	**(813)**
Прибыль до учета налога на прибыль	**2 928**	**700**	**868**	**1 208**	**–**	**5 704**
Расходы по налогу на прибыль	(664)	(145)	(164)	(27)	–	**(1 000)**
Чистая прибыль за год	**2 264**	**555**	**704**	**1 181**	**–**	**4 704**
Прочая информация по сегментам						
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	–	–	7 912	9 764	–	**17 676**
Капитальные расходы**	7 099	217	7 082	64	–	**14 462**
Итого активы сегмента	**40 274**	**3 711**	**44 424**	**14 401**	**(3 836)**	**98 974**
Итого обязательства сегмента	**23 926**	**1 517**	**24 682**	**1 855**	**(3 836)**	**48 144**

* *Межсегментные балансы элиминируются на уровне консолидации.*

** *Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов.*

8. Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на принятие другой стороной финансовых или операционных решений. В 2021 и 2020 годах Группа осуществляла операции с Акционером и компаниями, контролируемыми Акционером (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Узбекистана), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом.

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

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми Правительством Узбекистана. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Группа продает сырую нефть и нефтепродукты связанным сторонам в ходе обычной деятельности по ценам, близким к средним рыночным ценам. В отношении реализации газа связанным сторонам цены на продажу устанавливаются правительством (250-340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2021 году, 340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2020 году).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	На 31 декабря			
	2021 года		2020 года	
В миллиардах узбекских сум	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
Торговая дебиторская задолженность	2 485	483	1 765	800
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(288)	(371)	(71)	(109)
Денежные средства и их эквиваленты	1 178	–	1 700	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	196	–	411	–
Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы)	159	258	392	617
Займы связанным сторонам	363	5 675	509	5 415
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам связанным сторонам	(69)	(142)	(14)	(94)
Займы	(2 784)	–	(3 530)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(143)	(1 359)	(475)	(2 580)
Авансы полученные	(2)	(3)	(27)	(2)

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

	2021 год		2020 год	
В миллиардах узбекских сум	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
Реализация газа и продуктов переработки газа	7 275	334	8 238	438
Реализация продуктов нефтепереработки	1 551	–	1 567	–
Оказание услуг	–	255	–	286
Проценты по займам связанным сторонам	45	218	7	362
Проценты по займам от связанных сторон	(164)	–	(123)	–
Расходы по транспортировке и реализации	(47)	–	(80)	1
Приобретение товарно-материальных запасов	–	–	–	(105)
Прочий доход от операционной деятельности	10	–	7	340

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров и членов Правления. Все ключевые руководители Группы назначаются Президентом Республики Узбекистан. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (6 сотрудников в 2021 и 2020 годах), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 9 538 миллионов сум и 5 359 миллионов сум, в 2021 и 2020 годах, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря	
В миллиардах узбекских сум	**2021 года**	**2020 года**
Текущие счета в банках – доллары США	1 289	2 129
Текущие счета в банках – другая валюта	370	43
Депозиты в банках – сум	365	–
Текущие счета в банках – сум	165	354
Наличность в кассе	28	8
Итого денежных средств и их эквивалентов	**2 217**	**2 534**

10. Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами, которые Группа имела в качестве обеспечения по аккредитивам.

11. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
В миллиардах узбекских сум	**2021 года**	**2020 года**
Долгосрочная дебиторская задолженность	27	81
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 931	3 979
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 800)	(991)
Итого дебиторская задолженность	**3 158**	**3 069**

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

На 31 декабря 2021 и 2020 годов по дебиторской задолженности проценты не начислялись.

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

В миллиардах узбекских сум	**2021 год**	**2020 год**
На 1 января	**991**	**893**
Отчисления за год	980	572
Восстановлено в течение года	(171)	(474)
На 31 декабря	**1 800**	**991**

Обесцененная дебиторская задолженность в основном связана с просроченной задолженностью (более 90 дней) за поставленную продукцию и оказанные услуги.

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

	Количество дней просрочки					
В миллиардах узбекских сум	**Не просрочено**	**<30 дней**	**30-60 дней**	**61-90 дней**	**> 90 дней**	**Итого**
31 декабря 2021 года						
Уровень ОКУ	2%	4%	11%	50%	100%	
Дебиторская задолженность	2 360	731	153	28	1 686	**4 958**
ОКУ	53	30	17	14	1 686	**1 800**
31 декабря 2020 года						
Уровень ОКУ	3%	17%	65%	69%	100%	
Дебиторская задолженность	2 414	853	23	86	684	**4 060**
ОКУ	84	149	15	59	684	**991**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. Товарно-материальные запасы

В миллиардах узбекских сум	На 31 декабря 2021 года	2020 года
Нефтепродукты (себестоимость или чистая стоимость реализации)	1 773	1 039
Материалы и запасы (себестоимость или чистая стоимость реализации)	783	802
Сырая нефть (себестоимость)	322	321
Незавершенное производство (себестоимость)	138	78
Продукты газопереработки (по себестоимости)	2	6
Прочее	85	26
Итого товарно-материальных запасов	**3 103**	**2 272**

13. Займы, выданные связанным сторонам

В миллиардах узбекских сум	Срок погашения	Процентная ставка	На 31 декабря 2021 года	2020 года
Займы СП «Уз-Кор Газ Кемикал» в долларах США	Июль 2029 года	10%	5 514	5 125
Займы СП «Natural Gas Stream» в долларах США	2023 год	3,5%	304	290
Займы АО «Узтрансгаз» в долларах США	Декабрь 2022 года	3%	340	318
Займы АО «Узбекгеофизика» в долларах США		2%	–	113
Займы другим связанным сторонам в других валютах			91	78
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки			(211)	(108)
Итого займы, выданные связанным сторонам			**6 038**	**5 816**
Краткосрочная часть займов, выданных связанным сторонам			(355)	(662)
Долгосрочная часть займов, выданных связанным сторонам			**5 683**	**5 154**

14. Прочие текущие активы

В миллиардах узбекских сум	На 31 декабря 2021 года	2020 года
Прочие текущие нефинансовые активы		
Предоплата прочих налогов	759	792
Прочие текущие финансовые активы		
Дивиденды к получению	56	69
Прочая дебиторская задолженность	564	333
	620	**402**
Итого прочих текущих активов	**1 379**	**1 194**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. Основные средства

В миллиардах узбекских сум	Нефте-газовые активы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2020 года	**28 130**	**652**	**1 757**	**1 102**	**267**	**25 845**	**57 753**
Поступления	303	15	29	131	47	10 973	**11 498**
Выбытия	(219)	(6)	(196)	(119)	(16)	–	**(556)**
Переводы из незавершенного строительства	2 404	22	38	32	19	(2 515)	**–**
Переводы из активов по оценке и разведке	268	–	–	–	–	–	**268**
Пересчет в валюту представления	–	–	–	–	3	2 544	**2 547**
На 31 декабря 2020 года	**30 886**	**683**	**1 628**	**1 146**	**320**	**36 847**	**71 510**
Поступления	2	13	9	27	18	10 554	**10 623**
Выбытия	(90)	(5)	(33)	(15)	(11)	–	**(154)**
Переводы из незавершенного строительства	8 033	13	12	20	125	(8 203)	**–**
Переводы из активов по оценке и разведке	368	–	–	–	–	13	**381**
Пересчет в валюту представления	–	–	–	–	4	1 098	**1 102**
На 31 декабря 2021 года	**39 169**	**704**	**1 616**	**1 178**	**456**	**40 309**	**83 432**
Износ и обесценение							
На 1 января 2020 года	**(7 046)**	**(221)**	**(339)**	**(265)**	**(162)**	**–**	**(8 033)**
Отчисления за год	(2 477)	(48)	(77)	(84)	(36)	–	**(2 722)**
Выбытия	125	–	52	57	12	–	**246**
На 31 декабря 2020 года	**(9 398)**	**(269)**	**(364)**	**(292)**	**(186)**	**–**	**(10 509)**
Отчисления за год	(2 729)	(46)	(78)	(66)	(46)	–	**(2 965)**
Выбытия	27	1	13	4	4	–	**49**
На 31 декабря 2021 года	**(12 100)**	**(314)**	**(429)**	**(354)**	**(228)**	**–**	**(13 425)**
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 года	**21 084**	**431**	**1 418**	**837**	**105**	**25 845**	**49 720**
На 31 декабря 2020 года	**21 488**	**414**	**1 264**	**854**	**134**	**36 847**	**61 001**
На 31 декабря 2021 года	**27 069**	**390**	**1 187**	**824**	**228**	**40 309**	**70 007**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

В 2021 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 1 327 миллиардов сум (2020 год: 1 120 миллиардов сум).

Остаток незавершенного строительства в основном относится к двум дочерним компаниям Группы: ООО «Uzbekistan GTL» (34 364 миллиардов сум и 28 788 миллиардов сум на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно) и ООО «Шуртанский газохимический комплекс» (2 483 миллиардов сум и 2 428 миллиардов сум на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно).

ООО «Uzbekistan GTL», дочерняя компания, полностью принадлежащая Группе, участвует в проекте капитального строительства, связанном с разработкой синтетического жидкого топлива с использованием технологии «газ в жидкость» (ГЖК). ООО «Uzbekistan GTL» планирует использовать богатый метаном газ в качестве сырья для установки GTL и производить в Узбекистане дизельное топливо GTL, авиационный керосин GTL, нафту GTL и сжиженный нефтяной газ (LPG). По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы под внеоборотные активы, выданные в рамках данного проекта, составили 94,5 миллиардов сум (на 31 декабря 2020 года: 189 миллиардов сум).

Также еще одно дочернее предприятие Группы, ООО «Шуртанский газохимический комплекс», находится в процессе строительства капитального проекта, связанного с расширением производства полиэтилена, полипропилена и пиролизного бензина в Узбекистане. По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы под внеоборотные активы, выданные в рамках данного проекта, составили 2 256 миллиардов сум (на 31 декабря 2020 года: 2 205 миллиардов сум).

16. Активы по разведке и оценке

В миллиардах узбекских сум	
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	**425**
Поступления	544
Перевод в основные средства	(268)
Отнесено на расходы	(247)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	**454**
Поступления	825
Перевод в основные средства	(381)
Отнесено на расходы	(186)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**712**

17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

В миллиардах узбекских сум	Место ведения деятельности	Основная деятельность	Доля участия	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ООО «Uz-Kor Gas Chemical»	Узбекистан	Изготовление полимерных изделий	50%	8 985	7 912
ООО «Asia Trans Gas»	Узбекистан	Транспортировка природного газа	50%	11 237	8 877
Прочие совместные предприятия и ассоциированные компании	Узбекистан			926	887
Итого инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании				**21 148**	**17 676**

В следующей таблице представлены изменения в инвестициях в 2021 и 2020 годах:

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
На 1 января	**17 676**	**14 277**
Доля в прибыли совместных и ассоциированных компаний, нетто	2 808	1 875
Дивиденды полученные	(5)	–
Пересчет валюты отчетности	666	1 524
Прочее	3	–
На 31 декабря	**21 148**	**17 676**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

Доля участия в прибылях ассоциированных и совместных компаний включает в себя следующее:

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	783	590
ООО СП «Asia Trans Gas»	2 011	1 230
Прочие совместные предприятия и ассоциированные компании	14	55
Итого доли участия в прибылях ассоциированных и совместных компаний	**2 808**	**1 875**

Нижеследующие таблицы представляют сводную финансовую информацию о существенных совместных предприятиях на основе финансовой отчетности этих компаний по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	На 31 декабря	
ООО «Uz-Kor Gas Chemical»	**2021 года**	**2020 года***
Долгосрочные активы	31 349	33 433
Текущие активы, в том числе	11 534	7 580
Денежные средства и их эквиваленты	*3 827*	*3 883*
Долгосрочные обязательства, в том числе	6 543	9 138
Долгосрочные финансовые обязательства	*6 488*	*9 089*
Текущие обязательства	18 370	16 051
Капитал	**17 970**	**15 824**
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	**8 985**	**7 912**
Доходы	8 201	7 005
Себестоимость реализации	(4 395)	(3 109)
Общие и административные расходы	(338)	(281)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(83)	(1 355)
Расходы по вознаграждению	(1 884)	(2 031)
Финансовый доход	–	762
Расход по налогу на прибыль	(474)	–
Прочий доход	540	189
Прибыль за год	**1 567**	**1 180**

* *Некоторые суммы, представленные здесь, содержат определенные реклассификации по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.*

	На 31 декабря	
ООО СП «Asia Trans Gas»	**2021 года**	**2020 года**
Долгосрочные активы	27 910	28 843
Текущие активы, в том числе	5 844	4 945
Денежные средства и их эквиваленты	2 661	1 593
Долгосрочные обязательства	7 084	12 222
Текущие обязательства, в том числе	4 196	3 813
Текущие финансовые обязательства	3 926	3 628
Капитал	**22 474**	**17 753**
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	**11 237**	**8 877**

ООО СП «Asia Trans Gas»	**2021 год**	**2020 год**
Доходы	7 059	5 585
Себестоимость реализации	(2 819)	(2 351)
Общие и административные расходы	(117)	(149)
Процентные расходы	(347)	(562)
Прочий доход	3	11
Прочие операционные расходы	(10)	(2)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(11)	(1)
Финансовые затраты	–	(3)
Расходы по налогу на прибыль	264	(68)
Прибыль за год	**4 022**	**2 460**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В миллиардах узбекских сум	На 31 декабря 2021 года	2020 года
Торговая кредиторская задолженность	5 384	5 739
Прочие финансовые обязательства		
Дивиденды к выплате	652	605
Прочие нефинансовые обязательства		
Прочие налоги к уплате	337	658
Контрактные обязательства	318	254
Авансы полученные	–	2 095
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**6 691**	**9 351**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность являлась беспроцентной.

В 2020 году Группа получила 2 095 миллиардов сум от Air Products Netherlands Gases B.V. в качестве предоплаты за будущую поставку определенного оборудования, которое будет построено на заводе ООО «Uzbekistan GTL» по Соглашению о предоплате *(Примечание 15)*. В соответствии с условием данного соглашения, для осуществления сделки необходимо получение письмо-согласие от кредиторов ООО «Uzbekistan GTL». Данное письмо-согласие должно было быть получено до 30 июня 2021 года. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 года письмо-согласие не было получено и соглашение не было продлено. В результате, по состоянию на 31 декабря 2021 года, обязательства перед Air Products Netherlands Gases B.V. были реклассифицированы в состав прочих финансовых обязательств.

19. Займы

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

Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2021 года: Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
1 200 миллионов долларов США	6M LIBOR + 3,5%	Декабрь 2031 года	10 476	1 715
700 миллионов долларов США	4,75%	Ноябрь 2028 года	7 549	46
500 миллионов долларов США	6M LIBOR + 3,61%	Декабрь 2031 года	4 359	720
360 миллионов долларов США	LIBOR + 3,25%	Декабрь 2029 года	3 251	495
1 600 миллионов юаней	SHIBOR + 0,5%	Октябрь 2031 года	2 351	287
280 миллионов долларов США	6M LIBOR + 1,15%	Декабрь 2031 года	2 230	333
120 миллионов долларов США	LIBOR + 1,86% LIBOR + 4,85%	Декабрь 2031 года	991	185
100 миллионов долларов США	LIBOR + 1,86% LIBOR + 4,85%	Декабрь 2031 года	827	127
100 миллионов долларов США	6M LIBOR + 1,15%	Декабрь 2031 года	795	119
57 миллионов долларов США	2%	Декабрь 2024 года	398	260
511 653 миллиона сум	14%	Июль 2024 года	307	237
464 874 миллиона сум	14%	Июль 2024 года	279	216
316 267 миллионов сум	10%	Август 2024 года	173	159
40 миллионов евро	2%	Июль 2024 года	152	77
172 миллиона долларов США	3,5%	Январь 2023 года	96	191
5 миллионов долларов США	6,5%	Октябрь 2023 года	44	9
5 миллионов долларов США	6,5%	Октябрь 2023 года	44	9
100 000 миллионов сум	17%	Апрель 2023 года	34	67
6 миллионов долларов США	6%	Июль 2023 года	25	42
300 миллионов евро	6M EURIBOR + 4,95%	Февраль 22 года	–	770
198 000 миллионов сум	19%	Декабрь 22 года	–	198
8 миллионов евро	6%	Октябрь 2022 года	–	107
Прочее			29	173
Итого займов			**34 410**	**6 542**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. Займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы Группы были представлены следующими средствами:

			Баланс на 31 декабря 2020 года	
Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
1 200 миллионов долларов США	6M Libor + 3,5%	Июнь 2031 года	9 400	877
500 миллионов долларов США	6M Libor + 3,61%	Июнь 2031 года	4 254	365
360 миллионов долларов США	LIBOR + 3,25%	Июль 2029 года	3 431	401
300 миллионов евро	6м EURIBOR + 4,95%	Апрель 2022 года	3 265	16
1 600 миллионов юаней	SHIBOR + 0,5%	Июль 2031 года	2 418	179
280 миллионов долларов США	6M Libor + 1,15%	Июнь 2031 года	2 393	205
100 миллионов долларов США	6M Libor + 1,15%	Июнь 2031 года	852	73
120 миллионов долларов США	6M Libor + 4,85%	Июнь 2031 года	802	88
57 миллионов долларов США	2%	Декабрь 2024 года	719	12
100 миллионов долларов США	6M Libor + 1,86%	Июнь 2031 года	573	73
53 миллиона долларов США	2%	Октябрь 2028 года	544	10
53 миллиона долларов США	2%	Июль 2024 года	485	9
45 миллионов долларов США	5,5%	Август 2027 года	393	47
55 миллионов долларов США	10,0%	Август 2024 года	313	20
172 миллиона долларов США	3,50%	Январь 2023 года	269	188
43 миллиона евро	EURIBOR 1м + 4,95%	Декабрь 2022 года	192	10
4 миллиарда рублей	2,1%	Декабрь 2022 года	197	4
11 миллионов долларов США	5,5%	Октябрь 2027 года	72	43
30 миллионов долларов США	5,0%	Декабрь 2021 года	–	331
166 476 миллионов сум	1,0%	Апрель 2021 года	–	166
Прочее			280	206
Итого займов			**30 852**	**3 323**

В 2021 и 2020 годах кредиторы Группы представлены финансовыми организациями.

В ноябре 2021 года Группа выпустила еврооблигации на Лондонской фондовой бирже на общую сумму 700 миллионов долларов США, процентная ставка – 4,75%. Срок погашения еврооблигаций – ноябрь 2028 года. Средства, полученные по данным еврооблигаций, в основном, были использованы на досрочное погашение некоторых краткосрочных займов, а также на финансирование инвестиционных проектов.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
На 1 января	**34 175**	**37 103**
Поступления по займам	16 306	10 459
Пересчет в валюту представления	734	1 582
Финансовые затраты, в том числе капитализированные в состав основных средств	1 639	1 539
Изменение в курсовых разницах	317	1 326
Капитализация займов *(Примечание 21)*	–	(15 401)
Погашение займов	(10 481)	(1 228)
Проценты уплаченные	(1 437)	(1 214)
Прочее	(301)	9
На 31 декабря	**40 952**	**34 175**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. Резервы

В миллиардах узбекских сум	Обяза-тельства по выбытию активов	Вознаграждения сотрудникам: Выплаты по окончании трудовой деятель-ности	Вознаграждения сотрудникам: Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января 2020 года	**955**	**678**	**56**	**1 689**
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	30	53	7	**90**
Изменение в оценке	(115)	68	–	**(47)**
Корректировки на основе опыта	–	9	–	**9**
Амортизация дисконта *(Примечание 28)*	103	–	–	**103**
Процентные расходы *(Примечание 28)*	–	97	8	**105**
Использование резерва/выплата	(2)	(14)	(4)	**(20)**
На 31 декабря 2020 года	**971**	**891**	**67**	**1 929**
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	62	40	6	**108**
Изменение в оценке	(77)	(114)	(9)	**(200)**
Амортизация дисконта *(Примечание 28)*	107	–	–	**107**
Процентные расходы *(Примечание 28)*	–	116	9	**125**
Использование резерва/выплата	–	(22)	(6)	**(28)**
На 31 декабря 2021 года	**1 063**	**911**	**67**	**2 041**
На 31 декабря 2020 года				
Краткосрочная часть	–	2	6	**8**
Долгосрочная часть	971	889	61	**1 921**
На 31 декабря 2020 года	**971**	**891**	**67**	**1 929**
На 31 декабря 2021 года				
Краткосрочная часть	–	25	5	**30**
Долгосрочная часть	1 063	886	62	**2 011**
На 31 декабря 2021 года	**1 063**	**911**	**67**	**2 041**

Ключевые актуарные допущения

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

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	13,89%	13,03%
Будущее увеличение заработной платы	12,50%	10,72%
Рост минимальной заработной платы	13,58%	14,70%
Увеличение доплаты	13,58%	12,10%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. Резервы (продолжение)

Ключевые актуарные допущения (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительного допущения по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы		Текучесть кадров		Уровень смертности	
Уровень чувствительности	1% увеличение	1% уменьшение	1% увеличение	1% уменьшение	1% увеличение	1% уменьшение	10% увеличение	10% уменьшение
Влияние на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	(124)	156	155	(125)	(61)	70	(38)	43
Влияние на прочие долгосрочные выплаты	(5)	6	6	(5)	(6)	7	1	–

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительного допущения по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы		Текучесть кадров		Уровень смертности	
Уровень чувствительности	1% увеличение	1% уменьшение	1% увеличение	1% уменьшение	1% увеличение	1% уменьшение	10% увеличение	10% уменьшение
Влияние на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	(139)	181	178	(139)	(72)	87	(40)	45
Влияние на прочие долгосрочные выплаты	(4)	6	6	(4)	(4)	6	–	–

Приведенный выше анализ чувствительности был проведен на основе метода, который экстраполирует влияние на чистые обязательства по установленным выплатам в результате разумно обоснованных изменений в ключевых допущениях, произошедших на конец отчетного периода.

21. Акционерный капитал

На 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании состоял из 43 048 493 329 обыкновенных акций (на 31 декабря 2020 года: 43 048 493 329 обыкновенных акций), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум, а также привилегированных акций без права голоса в размере 24 437 863 штуки (на 31 декабря 2020 года: 24 312 673 привилегированные акции), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. Акционерный капитал (продолжение)

Взносы в уставный капитал

i) Вклад неконтролирующей доли участия

В 2019 году на основании Постановления Президента Республики Узбекистан № 4388 от 9 июля 2019 года, некоторые дочерние организации (АО «Узбурнефтегаз», АО «Узнефтегаздобыча», АО «Узнефтепродукт», АО «Мубарекнефтегаз», ООО «Мубарекский ГПЗ», ООО «Устюртгаз», ООО «Газлинефтегаздобыча», ООО «Шуртаннефтегаз») были присоединены к АО «Узбекнефтагаз». В целях присоединения Агентство по управлению государственными активами передало Группе свою неконтролирующую долю в вышеупомянутых компаниях. Официальная регистрация взноса в уставный капитал в отношении данной передачи частично состоялась в 2019 году (номинальная стоимость выпущенных акций: 213 миллиардов сум) и в 2020 году (номинальная стоимость выпущенных акций: 1 561 миллиард сум – 1 544 755 227 обыкновенных акций и 11 478 425 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 000 сум). Поскольку фактическая передача неконтролирующей доли во всех вышеупомянутых компаниях и слияние было полностью завершено в 2019 году, разница в сумме 981 миллиард сум между номинальной стоимостью выпущенных акций в 2019 году (213 миллиардов сум) и балансовой стоимостью полученной неконтролирующей доли участия (1 194 миллиарда сум) была признана в составе нераспределенной прибыли в 2019 году.

В 2020 году, когда была завершена формальная регистрация оставшейся части взноса в уставный капитал, Группа признала увеличение уставного капитала на сумму 1 561 миллиард сум (номинальная стоимость выпущенных акций) с корректировкой нераспределенной прибыли на ту же сумму.

ii) Капитализация займов и дивидендов к уплате

В апреле 2020 года Компания выпустила 33 079 989 640 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 сум за акцию. В качестве оплаты Группа капитализировала кредиты, предоставленные Фондом реконструкции и развития Республики Узбекистан Группе в течение 2010-2019 годов для финансирования инвестиционных проектов на общую сумму 16 425 миллиардов сум и дивиденды в размере 115 миллиардов сум в акционерный капитал. Разница в размере 1 023 миллиарда сум между номинальной стоимостью и балансовой стоимостью капитализированных заемных средств была признана в составе нераспределенной прибыли Группы.

Снижение уставного капитала

В декабре 2020 года Группа официально зарегистрировала уменьшение уставного капитала на общую сумму 11 194 миллиарда сум (22 378 567 524 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 сум) в обмен на долю Группы в определенных компаниях, переданную Агентству по управлению государственными активами в 2019 и 2020 годах.

i) АО «Узтрансгаз»

В ноябре 2019 года, на основании Постановления Президента Республики Узбекистан № 4388 от 9 июля 2019 года, Группа безвозмездно передала 39,5% доли участия в АО «Узтрансгаз» Агентству по управлению государственными активами. Оставшиеся 8,3% доли владения в АО «Узтрансгаз» были признаны как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Разница в размере 9 211 миллиардов сум между балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированную компанию (11 128 миллиардов сум) и справедливой стоимостью оставшихся 8,3% доли участия в АО «Узтрансгаз» (1 917 миллиардов сум) была признана в капитале.

В октябре 2020 года Группа безвозмездно передала Агентству по управлению государственными активами оставшуюся часть доли в размере 8,3% в уставном капитале АО «Узтрансгаз». Справедливая стоимость этих акций на дату выбытия в размере 1 073 миллиарда сумов была признана как уменьшение нераспределенной прибыли.

В декабре 2020 года, когда была завершена формальная регистрация уменьшения уставного капитала, Группа признала уменьшение уставного капитала на сумму 10 233 миллиарда сум в связи с передачей 47,8% акций АО «Узтрансгаз», с корректировкой на нераспределенную прибыль в размере 9 160 миллиардов сум.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. Акционерный капитал (продолжение)

Снижение уставного капитала (продолжение)

ii) ООО «Ферганский НПЗ»

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан № 4275 от 10 апреля 2019 года принято решение о передаче 100% доли участия ООО «Ферганский НПЗ» Агентству по управлению государственными активами. Передача 100% акций ООО «Ферганский НПЗ» состоялась в марте 2020 года. Разница в размере 208 миллиардов сум между балансовой стоимостью чистых активов ООО «Ферганский НПЗ» на дату выбытия (292 миллиарда сум) и номинальной стоимостью акций, на которую был уменьшен уставный капитал (84 миллиарда сум, *Примечание 6*) была признана в составе нераспределенной прибыли.

iii) Передача других предприятий

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан № 4388 от 9 июля 2019 года, в 2019 году Группа передала свою долю участия в некоторых сервисных компаниях (буровые, строительно-монтажные, транспортные компании) агентству по управлению государственными активами.

Разница между активами и обязательствами выбывших компаний в размере 1 023 миллиарда сум была признана в составе нераспределенной прибыли.

В декабре 2020 года, когда была завершена формальная регистрация уменьшения уставного капитала, Группа признала уменьшение уставного капитала на сумму 877 миллиардов сум в связи с передачей данных компаний, с корректировкой на нераспределенную прибыль в том же размере.

Дивиденды

В 2020 году, на основании решения акционеров, Группа объявила дивиденды:

- 8,28 сум за обыкновенную акцию на общую сумму 121 миллиард сум и 250 сум за привилегированную акцию на общую сумму 0,13 миллиардов сум за 2018 год;
- 5,98 сум за обыкновенную акцию на общую сумму 391 миллиард сум и 125 сум за привилегированную акцию на общую сумму 3 миллиарда сум за 2019 год.

В 2021 году Группа не объявляла дивиденды.

22. Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Реализация продуктов нефтепереработки	9 618	7 695
Реализация газа и продуктов переработки газа	8 134	9 403
Реализация нефтехимической продукции	1 832	1 132
Переработка давальческого газа	648	715
Переработка давальческой нефти	93	139
Транспортировка газа	90	98
Реализация других продуктов	301	172
Итого реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	**20 716**	**19 354**
Географические рынки		
Узбекистан	20 387	18 828
Прочие страны	329	526
	20 716	**19 354**

23. Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Приобретенная сырая нефть	4 500	4 057
Материалы и запасы	524	310
Приобретенный газ для перепродажи	32	68
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	**5 056**	**4 435**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. Производственные расходы

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате	1 424	1 167
Услуги	575	520
Коммунальные услуги	466	559
Ремонт и техническое обслуживание	289	471
Прочее	116	136
Итого производственных расходов	**2 870**	**2 853**

25. Налоги, кроме налога на прибыль

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Налог на недропользование	1 624	1 593
Налог на имущество	217	108
Акцизный налог	190	91
Налог на землю	169	33
Прочие налоги	78	146
Итого налоги, кроме налога на прибыль	**2 278**	**1 971**

26. Общие и административные расходы

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате	596	335
Благотворительные пожертвования и спонсорство	362	150
Консультационные услуги	128	122
Ремонт и техническое обслуживание	149	95
Материалы и запасы	38	38
Прочее	216	251
Итого расходы по транспортировке и реализации	**1 489**	**991**

27. Расходы по транспортировке и реализации

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате	453	542
Услуги	191	374
Транспортировка	190	202
Прочее	11	103
Итого расходы по транспортировке и реализации	**845**	**1 221**

28. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовый доход

Финансовые доходы в основном состоят из процентов, начисленных по займам к погашению от связанных сторон *(Примечание 8)*, и прочих финансовых доходов.

Финансовые затраты

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Процентные расходы	286	324
Убыток от первоначального признания финансовых активов	–	159
Амортизация дисконта по займам	6	95
Итого процентные расходы	**292**	**578**
Резерв: амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов *(Примечание 20)*	107	103
Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам *(Примечание 20)*	125	105
Прочее	71	42
Итого финансовых затрат	**595**	**828**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. Налог на прибыль

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

В миллиардах узбекских сум	**2021 год**	**2020 год**
Расходы по текущему налогу	1 202	562
Расходы по отложенному налогу	149	438
Расходы по налогу на прибыль, представленные в консолидированном отчете о прибылях или убытках	**1 351**	**1 000**

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

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект временных разниц между показателями балансовой стоимости активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы, существующие по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, в основном связаны с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов и обязательств.

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке налога на прибыль (15% в 2021 и 2020 годах) к расходам по налогу на прибыль, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В миллиардах узбекских сум	**2021 год**	**2020 год**
Прибыль до налога на прибыль	**6 866**	**5 704**
Нормативная ставка налога	15%	15%
Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	**1 030**	**856**
Невычитаемые расходы, нетто	220	64
Использованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, ранее не признанные	–	(227)
Непризнанные активы по отложенному налогу	27	275
Доход дочерних компаний, облагаемый налогом по разным ставкам	74	32
Расходы по налогу на прибыль	**1 351**	**1 000**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. Налог на прибыль (продолжение)

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

В миллиардах узбекских сум	1 января 2020 года	В консолидированном отчете о прибыли или убытке	В консолидированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 года	В консолидированном отчете о прибыли или убытке	В консолидированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 года
Активы по отложенному налогу							
Торговая дебиторская задолженность	106	(26)	–	80	243	–	323
Товарно-материальные запасы	49	(22)	–	27	(4)	–	23
Резервы	203	144	12	359	(37)	(17)	305
Прочее	14	(14)	–	–	109	(16)	93
Отложенные налоговые активы	**372**	**82**	**12**	**466**	**311**	**(33)**	**744**
Обязательства по отложенному налогу							
Основные средства	(442)	(217)	–	(659)	(40)	–	(699)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	(1 431)	(303)	(229)	(1 963)	(420)	(99)	(2 482)
Обязательства по отложенному налогу	**(1 873)**	**(520)**	**(229)**	**(2 622)**	**(460)**	**(99)**	**(3 181)**
Чистые обязательства по отложенному налогу	**(1 501)**	**(438)**	**(217)**	**(2 156)**	**(149)**	**(132)**	**(2 437)**

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании Группы, в отношении которых отложенное налоговое обязательство не было признано в представленных периодах, в совокупности составляют 2 320 миллиардов сумов (2020 год: 4 545 миллиардов сум). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний не будет распределена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают привлеченные средства, денежные средства и их эквиваленты, займы связанным сторонам, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Группа подвержена процентному риску, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Рыночный риск

Группа принимает на себя рыночные риски. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Валютный риск

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

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, евро и китайского юаня возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их несущественности для консолидированных финансовых результатов деятельности Группы.

В миллиардах узбекских сум	**Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к доллару США**	**Влияние на доход до налого-обложения**	**Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к юань КНР**	**Влияние на доход до налого-обложения**	**Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к евро**	**Влияние на доход до налого-обложения**
2021 год	+3%	911	+22%	543	+20%	213
	-20%	(6 072)	-22%	(543)	-20%	(213)
2020 год	+3%	569	+12%	306	21,3%	730
	-20%	(3 791)	-12%	(306)	-21,3%	(730)

Риск изменения процентных ставок

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Группа проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения.

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

	Повышение/ понижение Libor	Чувствительность финансовых затрат	Повышение/ понижение Euribor	Чувствительность финансовых затрат
2021 год	+1,25%	359	+0,2%	2
	-0,25%	(72)	-0,2%	(2)
2020 год	+1%	235	+0,2%	7
	-0,25%	(59)	-0,2%	(7)

Риск изменения товарных цен

Группа получает большую часть выручки от продажи товаров, в основном нефтепродуктов и газа. Группа подвержена колебанию цен на нефть марки Brent, которые устанавливаются в долларах США за баррель на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности разных уровней цен на нефть в будущем.

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Все внешние клиенты и их финансовые гаранты, включая связанные стороны, проходят проверку кредитоспособности (включая продавцов товаров и услуг, которые действуют на основе предоплаты).

Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового положения и риска неисполнения обязательств. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Группа регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Группа в основном имеет банковские отношения с известными крупными финансовыми институтами в Республике Узбекистан. Подверженность Группы кредитному риску ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, признанных в консолидированном бухгалтерском балансе.

Риск ликвидности

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

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

На 31 декабря 2021 года	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	8 155	5 529	13 120	23 581	**50 385**
Торговая кредиторская задолженность	6 025	11	–	–	**6 036**
Прочие финансовые обязательства	2 205	–	–	–	**2 205**
Прочие текущие обязательства	391	–	–	–	**391**
Прочие долгосрочные обязательства	–	53	–	–	**53**
Итого недисконтированных финансовых обязательств	**16 776**	**5 593**	**13 120**	**23 581**	**59 070**

На 31 декабря 2020 года	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	4 060	12 067	11 231	13 798	**41 156**
Торговая кредиторская задолженность	6 344	–	–	–	**6 344**
Прочие текущие обязательства	275	–	–	–	**275**
Прочие долгосрочные обязательства	–	88	–	–	**88**
Итого недисконтированных финансовых обязательств	**10 679**	**12 155**	**11 231**	**13 798**	**47 863**

Руководство полагает, что у Группы есть доступ к достаточным ресурсам финансирования в местных банках, а также к существующей неиспользованной части заемных средств, чтобы выполнить обязательства Группы в соответствии с установленными сроками. В апреле 2020 года Группа капитализировала значительную часть заемных средств в сумме 16 425 миллиардов сум в акционерный капитал Группы *(Примечание 21)*.

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, в разрезе классов.

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
В миллиардах узбекских сум	**Балансовая стоимость**	**Справед-ливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справед-ливая стоимость**
Денежные средства и их эквиваленты	2 217	2 217	2 534	2 534
Денежные средства, ограниченные в использовании	211	211	411	411
Торговая дебиторская задолженность	3 158	3 158	3 069	3 069
Прочие текущие активы	620	620	402	402
Займы связанным сторонам	6 038	6 038	5 816	5 816
Прочие долгосрочные активы	348	348	262	262
Итого финансовых активов	**12 592**	**12 592**	**12 494**	**12 494**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 036	6 036	6 344	6 344
Займы	40 952	40 863	34 175	33 883
Прочие финансовые обязательства	2 205	2 205	–	–
Прочие текущие обязательства	391	391	275	275
Прочие долгосрочные обязательства	53	53	88	88
Итого финансовых обязательств	**49 637**	**49 548**	**40 882**	**40 590**

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

В миллиардах узбекских сум	**Котировки на активных рынках (Уровень 1)**	**Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)**	**Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)**	**Итого**
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	2 217	–	–	**2 217**
Денежные средства, ограниченные в использовании	211	–	–	**211**
Торговая дебиторская задолженность	–	–	3 158	**3 158**
Прочие текущие активы	–	–	620	**620**
Займы связанным сторонам	–	–	6 038	**6 038**
Прочие долгосрочные активы	160	–	188	**348**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	6 036	**6 036**
Займы	–	30 031	10 832	**40 863**
Прочие финансовые обязательства	–	2 205	–	**2 205**
Прочие текущие обязательства	–	–	391	**391**
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	53	**53**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

В миллиардах узбекских сум	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	2 534	–	–	**2 534**
Денежные средства, ограниченные в использовании	411	–	–	**411**
Торговая дебиторская задолженность	–	–	3 069	**3 069**
Прочие текущие активы	–	–	402	**402**
Займы связанным сторонам	–	–	5 816	**5 816**
Прочие долгосрочные активы	142	–	120	**262**
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	6 344	**6 344**
Займы	–	30 623	3 260	**33 883**
Прочие текущие обязательства	–	–	275	**275**
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	88	**88**

31. Договорные и условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Деятельность Группы осуществляется только в Республике Узбекистан Республика Узбекистан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность экономики Республики Узбекистан в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. Условные, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Судебные разбирательства

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

Налогообложение

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

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

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам, валюте и таможне будут подтверждены.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства капитального характера Группы составили 11 114 миллиардов сум (2020 год: 14 572 миллиарда сум) и в основном связаны с проектом по расширению Шуртанского газохимического комплекса и со строительством завода «Uzbekistan GTL» *(Примечание 15)*.

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

В соответствии с Постановлениями Президента Республики Узбекистан Группа является участником «Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2017-2021 годы» в рамках которой на Группу возложены определенные обязательства.

Руководство Группы считает, что обязательства в рамках данной программы, исполняются надлежащим образом, и любые отклонения от объемов и сроков работ, предусмотренных данной программой, не приведут к существенным негативным последствиям, требующим отражения или раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа предоставила гарантии АО «Узтрансгаз» на сумму 13 233 миллиарда сум (31 декабря 2020 года: 11 031 миллиард сум). В случае неисполнения АО «Узтрансгаз» своих гарантированных обязательств, Группа может получить претензии и нести ответственность в соответствующем размере. Все соглашения о финансовых гарантиях заключаются при условии отсутствия компенсации в пользу Компании. Основная часть финансовых обязательств АО «Узтрансгаз», гарантированных Компанией, подлежит оплате по требованию или в течение 12 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. События после отчетной даты

Уменьшение уставного капитала

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

Дивиденды

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

Новые полученные займы

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

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

Прочие события

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

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

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