

**АО «УЗБЕКГЕОЛОГОРАЗВЕДКА»**

**Предварительная финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года с аудиторским заключением  
независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

**Аудиторское заключение независимого аудитора****Предварительная финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении .....	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе .....	2
Отчет об изменениях в капитале .....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

**Примечания к предварительной финансовой отчетности**

1. Общая информация.....	5
2. Основа подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Существенные положения учетной политики.....	6
4. Существенные учетные оценки и суждения.....	17
5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета .....	21
6. Выручка.....	24
7. Себестоимость.....	25
8. Административные расходы.....	25
9. Прочие операционные расходы .....	25
10. Финансовые доходы и расходы .....	26
11. Налог на прибыль.....	26
12. Основные средства.....	28
13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	29
14. Товарно-материальные запасы .....	29
15. Дебиторская задолженность .....	30
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
17. Авансы выданные .....	31
18. Займы, выданные связанным сторонам.....	31
19. Активы, предназначенные для распределения акционеру, и прекращенная деятельность.....	32
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	33
22. Резерв по планам с установленными выплатами .....	34
23. Управление финансовыми рисками.....	35
24. Условные обязательства .....	37
25. Связанные стороны.....	38
26. События после отчетной даты .....	39

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру, Наблюдательному Совету и руководству АО «Узбекгеологоразведка»

### **Мнение**

Мы провели аудит предварительной финансовой отчетности АО «Узбекгеологоразведка» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности (далее - «предварительная финансовая отчетность»). Настоящая предварительная финансовая отчетность подготовлена в рамках перехода Организации на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая предварительная финансовая отчетность Организации на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с основами, описанными в Примечании 2, где изложен порядок применения МСФО согласно стандарту МСФО (IFRS) 1, включая сделанные руководством допущения относительно стандартов и интерпретаций, планируемых к внедрению, а также принципов учетной политики, планируемых к принятию при подготовке руководством первого полного комплекта финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2022 года.

### **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 предварительной 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 стандартом независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту предварительной 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.

### ***Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении использования***

Мы обращаем внимание на то, что в Примечании 2 изложена основа составления отчетности и приводятся пояснения причин возможного внесения в предварительную финансовую отчетность корректировок, необходимых для подготовки окончательного варианта комплекта финансовой отчетности по МСФО. Помимо этого, мы обращаем внимание на то, что согласно МСФО достоверное представление о финансовом положении Организации, о ее финансовых результатах и движении денежных средств в соответствии с МСФО может обеспечить только полный комплект финансовой отчетности в совокупности со сравнительной финансовой информацией и пояснительными примечаниями. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Наше аудиторское заключение предназначено исключительно для сведения Акционера, Наблюдательного совета и Руководства Организации и для использования ими в связи с переходом к подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Наше заключение не подлежит использованию в иных целях или другими сторонами.

### ***Ответственность руководства и Наблюдательного Совета за предварительную финансовую отчетность***

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

При подготовке предварительной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что предварительная 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 предварительной 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 предварительной 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок 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 Организации 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 предварительной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

15 июня 2023 г.  
Ташкент, Узбекистан

*FE Audit organization Ernst & Young LLC*

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



---

Павел Жолдаспаев  
Партнер / Квалифицированный аудитор

Квалификационный сертификат на  
аудитора на право проведения аудиторских  
проверок № 06151 от 10 февраля 2023  
года, выданный "Buxgalterlar va auditorlar  
imtixon markazi"



---

Наталья Ким  
Генеральный Директор

Квалификационный сертификат на  
аудитора на право проведения  
аудиторских проверок № 05555 от 12  
июля 2018 года выданный Министерством  
Финансов Республики Узбекистан

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах узбекских сум</i>	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 1 января 2022 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	12	494.468.914	517.355.430
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	30.058.098	10.036.786
Нематериальные активы		5.987.951	4.266.797
Авансы, выданные за внеоборотные активы	17	1.233.365	—
Отложенный налоговый актив	11	51.276.669	56.586.219
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>583.024.997</b>	<b>588.245.232</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	14	149.148.454	125.251.342
Дебиторская задолженность	15	150.356.696	120.950.614
Денежные средства и их эквиваленты	16	28.127.496	119.334.876
Авансы, выданные за краткосрочные активы	17	25.533.358	15.312.986
Предоплата по налогам на прибыль		5.783.749	592.752
Займы выданные	18	4.936.485	—
Предоплата по налогам, помимо налога на прибыль		1.612.459	3.566.871
Прочие текущие активы		5.168.705	4.070.527
		<b>370.667.402</b>	<b>389.079.968</b>
Активы, предназначенные для распределения Акционеру	19	17.265.002	—
<b>Итого текущие активы</b>		<b>387.932.404</b>	<b>389.079.968</b>
<b>Итого активы</b>		<b>970.957.401</b>	<b>977.325.200</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
<b>Акционерный капитал</b>			
Уставный капитал	20	801.287.350	801.287.350
Дополнительно оплаченный капитал	20	227.148.693	191.746.462
Накопленный убыток		(205.905.497)	(223.626.047)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>822.530.546</b>	<b>769.407.765</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Резерв по вознаграждению сотрудникам	22	17.857.294	18.850.272
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>17.857.294</b>	<b>18.850.272</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	121.460.992	138.342.544
Резерв по вознаграждению сотрудникам	22	710.970	537.104
Контрактные обязательства	6	438.665	50.187.515
Задолженность по дивидендам		7.958.934	—
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>130.569.561</b>	<b>189.067.163</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>148.426.855</b>	<b>207.917.435</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>970.957.401</b>	<b>977.325.200</b>

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления по финансам

Главный Бухгалтер



Ш.П. Алимов

В. Раджапов

Э.А. Шиг'атов

Учетная политика и примечания на страницах 5–39 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022

В тысячах узбекских сум	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря
		2022 год
Выручка	6	852.763.199
Себестоимость продаж	7	(701.208.009)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>151.555.190</b>
Прочие операционные доходы		6.840.643
Административные расходы	8	(110.455.348)
Прочие операционные расходы	9	(22.286.133)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>25.654.352</b>
Финансовые доходы	10	4.169.139
Финансовые расходы	10	(4.553.083)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	13	11.510.335
<b>Прибыль до учета налога на прибыль</b>		<b>36.780.743</b>
Расход по налогу на прибыль	11	(8.151.261)
<b>Прибыль от продолжающейся деятельности</b>		<b>28.629.482</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>		
Прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)	19	2.555.096
<b>Прибыль от прекращенной деятельности</b>		<b>2.555.096</b>
<b>Прибыль за год</b>		<b>31.184.578</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Актуарный доход по выплатам по окончании трудовой деятельности (за вычетом налога на прибыль)		3.291.621
<b>Итого совокупный доход, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>34.476.199</b>

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления по финансам

Главный Бухгалтер



Ш.П. Алимов

В.В. Раджапов

Э.А. Шигапов

Учетная политика и примечания на страницах 5–39 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022

В тысячах узбекских сум	За год, закончившийся 31 декабря 2022			
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
<b>Баланс на 1 января 2022 года</b>	<b>801.287.350</b>	<b>191.746.462</b>	<b>(223.626.047)</b>	<b>769.407.765</b>
Чистая прибыль за год	—	—	31.184.578	31.184.578
Прочий совокупный доход	—	—	3.291.621	3.291.621
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>34.476.199</b>	<b>34.476.199</b>
Взносы акционера (Примечание 20)	—	35.402.231	—	35.402.231
Дивиденды (Примечание 20)	—	—	(16.755.649)	(16.755.649)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>801.287.350</b>	<b>227.148.693</b>	<b>(205.905.497)</b>	<b>822.530.546</b>

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления по финансам

Главный Бухгалтер



Ш.П. Алимов

Р.Б. Раджапов

Э.А. Шигапов

Учетная политика и примечания на страницах 5–39 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022

В тысячах узбекских сум	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности		36.780.743
Прибыль от прекращенной деятельности до учета налога на прибыль		3.146.200
<i>Корректировки на:</i>		
Износ и амортизация		75.194.836
Убыток от выбытия основных средств		4.796.444
Доля в прибыли ассоциированной компании	13	(11.510.335)
Расходы по созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам	15,16,18	5.349.457
Расходы по списанию стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	14	9.823.971
Финансовые доходы	10	(4.169.139)
Финансовые расходы	10	4.553.083
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>123.965.260</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Изменение в товарно-материальных запасах		(33.053.217)
Изменение в дебиторской задолженности		(29.057.466)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(161.443)
Изменение в авансах, выданных за краткосрочные активы		(10.352.423)
Изменения в контрактных обязательствах		(49.748.850)
Изменение в прочих краткосрочных активах		3.630.189
<b>Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и дивидендов</b>		<b>5.222.050</b>
Налоги уплаченные		(9.204.686)
Проценты полученные		1.968.914
Дивиденды полученные	13	11.934.341
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности</b>		<b>9.920.619</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств		(81.735.125)
Предоставление краткосрочных займов	18	(20.000.000)
Погашение займов выданных	18	9.400.000
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(92.335.125)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Дивиденды выплаченные	20	(8.796.715)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(8.796.715)</b>
<b>Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(91.211.221)</b>
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		3.841
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		119.334.876
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>		<b>28.127.496</b>

*Неденежные операции:*

В течение 2022 года Акционер произвел взнос в виде основных средств, материалов и запасных частей в сумме 24.975.800 тысяч сум и 10.426.431 тысячу сум, которые были признаны как дополнительно оплаченный капитал (Примечание 20).

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления по финансам

Главный Бухгалтер



Учетная политика и примечания на страницах 5–39 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2022

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Узбекгеологоразведка» (АО «Узбекгеологоразведка» или «Компания») осуществляет свою деятельность в Республике Узбекистан.

Основной деятельностью Компании является оказание услуг по обслуживанию геологоразведочных работ в рамках госпрограмм развития и воспроизводства минерально-сырьевой базы республики, также Компания предоставляет услуги по лабораторным работам. Деятельность Компании ведется в Республике Узбекистан.

Компания была создана в 2021 году путем объединения АО «Кизилкумгеология», АО «Самаркандгеология», АО «Сурхонгеология», АО «Хисоргеология», АО «Тошкентгеология», ГУП «Центральная лаборатория» и ГУП «Геобуртехника».

Компания была создана в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-5083 «О дополнительных мерах по активному привлечению инвестиций в сферу геологии, трансформации предприятий отрасли и расширению минерально-сырьевой базы Республики» от 21 апреля 2021 года, а также на основании дорожной карты, утвержденной постановлением Президента Республики Узбекистан.

Компания зарегистрирована в качестве акционерного общества Министерством Юстиции Республики Узбекистан 30 июля 2021 года и расположена по адресу г. Ташкент, Яккасарайский район, ул. Бабура, д. 15.

Министерство Финансов Республики Узбекистана являлось единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года.

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

На бизнес компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Узбекистан, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные сложности для предприятий, ведущих бизнес в Республике Узбекистан.

В течение 2022 года в Узбекистане продолжились значительные реформы, инициированные Президентом в рамках реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017–2022 годах. В последние годы были отменены основные ограничения на конвертацию валюты и обязательная продажа иностранной валюты, поступающей в результате экспортных продаж, был увеличен расчетный период для экспортных операций, была введена единая система государственных услуг, а также реализованы другие позитивные изменения.

Компания также имеет долю владения в следующем предприятии, которое учитываются по методу долевого участия:

Название компании с долевым участием	Основная деятельность	Страна регистрации	% доли участия	
			2022 год	2021 год
ООО СП «Innovatsion burgilash kompanyasi»	Обслуживание геологоразведочных работ	Узбекистан	49%	40%

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Заявление о соответствии МСФО**

До года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания подготавливала финансовую отчетность в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (далее – «НСБУ»).

Данная предварительная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, является первой предварительной финансовой отчетностью, подготовленной Компанией в соответствии с МСФО с датой перехода 1 января 2022 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Заявление о соответствии МСФО (продолжение)

Настоящая предварительная финансовая отчетность за 2022 год была утверждена и одобрена к выпуску руководством Компании 15 июня 2023 года.

Данная предварительная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с описанными ниже основами подготовки согласно стандарту МСФО (IFRS) 1, руководством были сделаны определенные допущения относительно стандартов и интерпретаций, планируемых к внедрению, а также принципов учетной политики, планируемых к принятию при подготовке руководством первого полного комплекта финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2022 года.

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (далее – «сум»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая предварительная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в сумах, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

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

#### Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан (далее – «ЦБУ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Узбекистан.

Обменный курс доллара США ЦБУ на отчетные даты составлял:

<i>В узбекских сумах</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
1 доллар США	11.225	10.838

Средний курс доллара США по отношению к узбекскому суму за 2022 год составил 11,046 сум.

Обменный курс ЦБУ на 15 июня 2023 года составляет 11,478 сум за 1 доллар США.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### База для оценки

Настоящая предварительная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости и основных средств, с использованием справедливой стоимости основных средств в качестве их условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО.

#### Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка предварительной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Суждения, которые могут иметь наиболее важное значение, в ходе подготовки данной предварительной финансовой отчетности не применялись.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Совместное предприятие – это 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 Компании в ассоциированную компанию или совместное предприятие 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 Компании 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.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Компании в результатах деятельности совместного или ассоциированного предприятия, за вычетом суммы дивидендов, объявленных Компанией от совместного или ассоциированного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Компанией 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 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 Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

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

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

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

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

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые активы, 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 отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, при этом чистые изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках.

##### *Прекращение признания*

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **(продолжение)**

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Финансовые активы (продолжение)**

##### ***Прекращение признания (продолжение)***

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Компания, возможно, должна будет выплатить.

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

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

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

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 дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако, в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ 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 Компания 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.

Компания 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.

##### *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 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.

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

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой материалы и запасные части, готовую продукцию и незавершенное производство, оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО. Себестоимость включает в себя прямые затраты на покупку, стоимость производства, транспортные и производственные расходы (исходя из нормальной операционной мощности).

#### **Основные средства**

Первоначальная стоимость активов, приобретенных после даты перехода на МСФО, включает их 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 Компанией. Безвозвратный налог на добавленную стоимость, связанный с операционной деятельностью, относится на прибыль или убыток.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. Балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости и убыток от обесценения, если таковой имеется, признается в 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.

#### **Срок полезной службы основных средств**

Износ по основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода в течение сроков их полезного использования. Срок полезной службы основных средств оценивается Руководством, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Срок полезной службы основных средств (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном периоде были следующими:

Основные средства	Срок полезного
Здания и сооружения	20 – 60
Машины и оборудование	15 – 40
Транспортные средства	10 – 20
Прочие	5 – 20

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 ожидаются в конце срока его полезной службы. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Компания планирует использовать актив до конца его физического срока эксплуатации и стоимость не является значительной. Остаточная стоимость активов пересматривается и корректируется при необходимости на каждую отчетную дату.

#### Определение единиц, генерирующих потоки денежных средств

Основными источниками получения операционного дохода являются: услуги по геологоразведке, лабораторные услуги и производство запасных частей. Данные источники дохода представляют собой три сегмента: геологоразведка (колонковые и прочие бурения, услуги геологов), центральная производственная база (далее – «ЦПБ») и центральная лаборатория.

Подразделение геологоразведки имеет единую базу клиентов с лабораторией. Основной объем услуг лаборатории предоставляется в составе общего пакета услуг с подразделением геологоразведки.

Подразделение ЦПБ имеет собственную клиентскую базу и самостоятельно определяет стоимость услуг, которые предоставляет, в основном, третьим сторонам.

Руководство Компании рассматривает основные средства подразделений геологоразведки и лаборатории в качестве одной единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС 1») и производственную базу в качестве отдельной единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС 2»), для целей тестирования на обесценение основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценения активов». По состоянию на 31 декабря 2022 года активы ЦПБ выделены для распределения Акционеру (Примечание 19).

#### Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания 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 продолжающей признаются в отчете о прибыли или убытке в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания 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 прогнозныe 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, Компания 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 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.

В отчете о совокупном доходе за отчетный период, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе.

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

#### ***Обязательства по вознаграждениям работникам***

Обязательства по вознаграждениям работникам представляют собой юридические обязательства Компании по планам с установленными выплатами после окончания трудовой деятельности. Стоимость долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Детали раскрыты в *Примечании 22*.

#### **Выручка**

##### ***Обязанности к исполнению и политика признания выручки***

Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **(продолжение)**

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Выручка (продолжение)**

##### *Обязанности к исполнению и политика признания выручки (продолжение)*

Компания определяет следующие обязательства к исполнению: оказание услуг по геологоразведке и продажа запасных частей.

Компания признает выручку по оказанию услуг по геологоразведке в момент, когда Компания передает контроль над услугой с течением времени и, следовательно, выполняет обязательство к исполнению и признает доходы с течением времени, поскольку клиент получает и использует соответствующие преимущества одновременно. Выручка признается в сумме, на которую Компания имеет право выставить счет, так как эта сумма непосредственно соответствует стоимости выполненной для клиента работы Компанией на сегодняшний день.

В отношении выручки от продажи запасных частей Компания признает выручку, когда контроль над товаром передан, поскольку, когда товар поставлен клиенту, клиент имеет полное право распоряжаться им, и нет невыполненных обязательств, которые могли бы повлиять на принятие клиентом товара.

Компания не имеет значительных активов по договору в отношении договоров с клиентами. Обязательства по договору признаются в отношении предоплат, полученных от клиентов, и представляют собой обязательство Компании передать товары или услуги клиенту, за которые Компания получила возмещение.

Контракты на все виды доходов не содержат существенной финансовой составляющей, так как условия платежей, согласованные договаривающимися сторонами, не обеспечивают клиентам или Компании существенной выгоды от финансирования.

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

#### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- Процентный доход по займам выданным и краткосрочным депозитам, размещенных на банковских счетах;
- Нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- Процентные расходы по актуарному обязательству;
- Чистый доход и убыток от курсовой разницы.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Налоги на прибыль**

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

Отложенный налог 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.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **(продолжение)**

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Налоги на прибыль (продолжение)**

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

- Первоначального признания гудвилла;
- Первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
  - Не является объединением компаний;
  - Не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

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).

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

- Временная разница будет 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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

#### ***Учет условных обязательств***

На дату составления данной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые могут в дальнейшем привести к убыткам для Компании, но которые будут устранены только тогда, когда одно или несколько будущих событий произойдут или не произойдут. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, Компания, 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.

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

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Налоги на прибыль (продолжение)**

##### *Учет условных обязательств (продолжение)*

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 финансовой отчетности Компании. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

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

#### **Капитал**

##### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они 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 финансовой отчетности.

#### **Связанные стороны**

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

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 финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### 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.

#### Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Компании на недропользовании, 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 24*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу по состоянию на 1 января 2022 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 2022 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 24*).

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в 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.

#### Срок полезной службы объектов основных средств

Компания 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 расчётных оценках и ошибки».



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Оценка справедливой стоимости основных средств

В целях первого применения МСФО Компания вовлекла независимого оценщика – ООО «KPMG Valuation and Consulting», для оценки справедливой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. В качестве исключения в применении МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», Компания использовала справедливую стоимость основных средств как их условную первоначальную стоимость на дату перехода на МСФО для всех категорий основных средств. Данное допущение влияет на стоимость активов, отраженную в предварительной финансовой отчетности, а также на их износ.

Справедливая стоимость основных средств определялась с использованием затратного подхода, так как большинство активов Компании представляют собой специализированное имущество. В этом подходе учитывается стоимость воспроизводства или замены основных средств с поправкой на физический, функциональный или экономический износ и устаревание.

Полная стоимость замещения основных средств была определена с применением таких методов, как:

- Метод прямого перечета полной стоимости замещения на основании предложения нового объекта по ценовым предложениям заводов – изготовителей или дистрибьюторов;
- Метод укрупненных удельных показателей стоимости;
- Метод индексации исторических затрат, предполагающий использование индекса изменения цены по отношению к исторической стоимости.

С целью определения справедливой стоимости было проведено тестирование на экономическое обесценение путем приведения денежных потоков с целью оценки обоснованности этих значений, в результате чего справедливая стоимость основных средств Компании составила 517.355.430 тысяч сум.

При проведении оценки стоимости основных средств использовались указанные ниже ключевые допущения:

- Нормализация чистого оборотного капитала учитывалась на уровне рыночного показателя;
- Терминальный темп роста был принят на уровне 5.2% на основании долгосрочного прогноза инфляции в Республике Узбекистан;
- В качестве ставки дисконтирования использовалась номинальная средневзвешенная стоимость капитала (WACC), рассчитанная на основе стоимости и доли собственного и заемного капитала, которая по состоянию на 1 января 2022 года для ЕГДС 1 равнялась 18.8% и для ЕГДС 2 - 18.9%;
- Прогноз тарифов колонкового бурения осуществляется на основе фактических значений за 2021 год, с учетом индекса потребительских цен Республики Узбекистан.

#### Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (далее – «МСФО 1»), Компания определила датой перехода на МСФО 1 января 2022 года.

Кроме некоторых исключений, МСФО 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2022 года.

При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применяла обязательные исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Первое применение МСФО (продолжение)

Ниже представлена информация о сверке сумм капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года, а также сверка движений денежных средств и прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

	Прим.	Капитал 1 Января 2022 года	Капитал 31 Декабря 2022 года	Общий совокупный доход 2022 год
<i>В тысячах узбекских сум</i>				
В соответствии с НСБУ (неаудировано)		1.090.068.142	1.119.572.673	29.504.531
Сторнирование переоценки основных средств по НСБУ	(i)	(462.000.779)	(442.669.369)	19.331.410
Корректировки по основным средствам	(ii)	124.029.867	149.837.602	25.807.735
Резерв по неиспользованным отпускам	(iii)	(23.721.163)	(27.444.045)	(3.722.882)
Отложенный налоговый актив	(iv)	56.586.219	51.276.669	(5.309.550)
Актуарные обязательства	(v)	(19.387.376)	(18.568.264)	819.112
Прочие		3.832.855	(9.474.720)	(13.307.575)
<b>В соответствии с МСФО</b>		<b>769.407.765</b>	<b>822.530.546</b>	<b>53.122.781</b>

	Прим.	Чистый поток денежных средств, использован- ных в операционной деятельности 2022 год	Чистый поток денежных средств, использован- ных в инвестицион- ной деятельности 2022 год	Чистый поток денежных средств, полученных в финансовой деятельности 2022 год
<i>В тысячах узбекских сум</i>				
<b>В соответствии с НСБУ (неаудировано)</b>		<b>150.735.867</b>	<b>(57.981.963)</b>	<b>5.362.971</b>
Приобретение основных средств	(xi)	19.221.810	(19.221.810)	—
Расходы по созданию резервов	(vi)	(18.896.310)	—	—
Износ и сторнирование переоценки	(i), (ii)	(45.139.145)	—	—
Уплаченные налоги включая налога на прибыль	(vii)	(105.292.641)	—	—
Процентные доходы и дивиденды полученные	(viii)	13.903.255	—	(13.903.255)
Займы выданные	(ix)	20.000.000	(20.000.000)	—
Погашение займов выданных	(ix)	(9.400.000)	9.400.000	—
Выплаченные дивиденды	(x)	—	—	(837.783)
Прочие корректировки в связи с различием между НСБУ и МСФО		(15.212.217)	(4.531.352)	581.352
<b>В соответствии с МСФО</b>		<b>9.920.619</b>	<b>(92.335.125)</b>	<b>(8.796.715)</b>

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по НСБУ и по МСФО и относится к следующим статьям:

#### (i) Сторнирование переоценки основных средств по НСБУ

Корректировка связана со сторнированием переоценки и износа основных средств, ранее признанных в соответствии с НСБУ.

#### (ii) Корректировки по основным средствам

Корректировка связана с переоценкой основных средств по состоянию на 1 января 2022 года и пересчетом износа.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **(продолжение)**

---

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

##### ***(iii) Резерв по неиспользованному отпуску***

Корректировка включает в себя расходы по созданию резерва по неиспользованному отпуску по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года.

##### ***(iv) Отложенный налоговый актив***

Отложенный налоговый актив был признан в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой.

##### ***(v) Резерв по планам с установленными выплатами***

Компания признала резерв по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года.

##### ***(vi) Расходы по созданию резервов***

Компания признала резервы по ожидаемым кредитным убыткам, по неликвидным запасам и по неиспользованным отпускам.

##### ***(vii) Уплаченные налоги включая налога на прибыль***

Уплаченные налоги, включая налог на прибыль были отражены в разделе «Налогообложение» в соответствии с НСБУ, в то время как данная сумма относится к операционной деятельности.

##### ***(viii) Процентные доходы и дивиденды полученные***

Процентные доходы и дивиденды полученные были отражены в финансовой деятельности согласно НСБУ и были реклассифицированы в инвестиционную деятельность согласно МСФО.

##### ***(ix) Займы выданные***

Займы выданные и их погашение были отражены в операционной деятельности по НСБУ, были реклассифицированы в инвестиционную деятельность согласно МСФО.

##### ***(x) Выплаченные дивиденды***

Выплаченные дивиденды по НСБУ отличаются от суммы по МСФО. В связи с этим, сумма была скорректирована согласно МСФО.

##### ***(xi) Приобретение основных средств***

Компания включила часть приобретенных основных средств в операционной деятельности по НСБУ и были реклассифицированы в инвестиционную деятельность согласно МСФО.

#### **5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ НОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ 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)

#### *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 г. 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 Компаниее.

#### *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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

#### *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.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 при условии раскрытия этого факта.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ 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 к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (продолжение)*

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*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 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат обязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*

В декабре 2015 года Совет по МСФО принял решение отложить дату вступления поправок в силу до тех пор, пока он не доработает все поправки, связанные с его научно-исследовательским проектом касательно метода долевого участия. Досрочное применение поправок по-прежнему допускается.

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признается в случае, когда передача активов ассоциированной организации или совместному предприятию представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ 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 к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16. Поправками не устанавливаются конкретные требования к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате операции обратной аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате операции обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор даст такое определение "арендным платежам", которое будет отличаться от общего определения арендных платежей, изложенного в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

### 6. ВЫРУЧКА

#### Детализация информации о выручке по договорам с покупателями

В следующей таблице представлена выручка по договорам с покупателями:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Выручка от предоставления услуг по геологоразведке	847.044.584
Выручка от предоставления услуг по лабораторным работам	3.216.695
Прочая выручка	2.501.920
<b>Итого</b>	<b>852.763.199</b>

Предоставление услуг по геологоразведке и лабораторным работам осуществлялись в основном со связанными сторонами на рыночных условиях в Республике Узбекистан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Контрактные обязательства

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Дебиторской задолженности»	150.356.696	120.950.614
Обязательства по договору	438.665	50.187.515

Услуги по геологоразведке осуществляются сроком до одного года. Счета по данным услуг выставляются ежемесячно и отражают процент завершенности данных услуг.

### 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Заработная плата и связанные налоги	250.002.275
Материалы и запасные части	210.160.421
Подрядные работы и услуги	143.086.222
Износ и амортизация	72.100.256
Ремонт и техническое обслуживание	13.122.926
Коммунальные услуги	4.292.576
Прочие	8.443.333
<b>Итого</b>	<b>701.208.009</b>

### 8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Заработная плата и связанные налоги	60.830.688
Отчисления в государственный целевой фонд	17.994.884
Аудиторские и консультационные услуги	8.001.283
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 15,16,18)	5.349.457
Налоги, кроме налога на прибыль	3.934.520
Износ и амортизация	3.094.580
Материалы и запасные части	2.908.233
Обучение сотрудников	2.689.583
Командировочные расходы	1.596.615
Прочие	4.055.505
<b>Итого</b>	<b>110.455.348</b>

### 9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Резерв по неликвидным запасам (Примечание 14)	9.823.971
Затраты на содержание инфраструктурных объектов	4.896.157
Убыток от выбытия основных средств	4.796.444
Прочие	2.769.561
<b>Итого</b>	<b>22.286.133</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

#### Финансовые доходы

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Процентные доходы по займам (Примечание 18)	2.356.563
Процентные доходы по депозитам (Примечание 16)	1.629.164
Доходы от курсовой разницы	157.266
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 18)	26.146
<b>Итого</b>	<b>4.169.139</b>

#### Финансовые расходы

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Процентные расходы по планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(2.615.357)
Признание дисконта по займам выданным (Примечание 18)	(1.937.726)
<b>Итого</b>	<b>(4.553.083)</b>

### 11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

#### Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая ставка подоходного налога для Компании в 2022 году составляла 15%, которая представляла собой ставку подоходного налога компаний в Республике Узбекистан.

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Расходы по текущему налогу	(3.422.585)
Расходы по отложенному налогу	(4.728.676)
<b>Расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности</b>	<b>(8.151.261)</b>
Налог на прибыль от прекращенной деятельности	(591.104)
<b>Общая сумма расхода по налогу на прибыль</b>	<b>(8.742.365)</b>

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

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	36.780.743
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	3.146.200
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>39.926.943</b>
Нормативная ставка налога	15%
<b>Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>(5.989.041)</b>
Невычитаемые расходы, нетто	(2.753.324)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(8.742.365)</b>
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(8.151.261)
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	(591.104)
	<b>(8.742.365)</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

#### Отложенный налоговый актив и расходы по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2022 и 1 января 2022 года, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	Признаны в В отчете о прочем			31 декабря 2022 года
	1 января 2022 года	составе прибыли или убытка	совокупном доходе	
Основные средства	(18.178.035)	(2.821.604)	—	(20.999.639)
Нематериальные активы	69.300.117	(2.960.692)	—	66.339.425
Инвестиции	(1.441.518)	63.601	—	(1.377.917)
Займы выданные	237.493	1.141.693	—	1.379.186
Торговая и прочая дебиторская задолженность	201.882	(51.961)	—	149.921
Резерв по неиспользованному отпуску	3.558.174	558.433	—	4.116.607
Резерв по неликвидным запасам	—	1.473.596	—	1.473.596
Резерв по актуарным расчетам	2.908.106	458.008	(580.874)	2.785.240
Прочие	—	(2.589.750)	—	(2.589.750)
<b>Чистые активы по отложенному налогу</b>	<b>56.586.219</b>	<b>(4.728.676)</b>	<b>(580.874)</b>	<b>51.276.669</b>

Согласно оценке Руководства, Компания будет генерировать в будущем достаточно налогооблагаемой прибыли от операционной деятельности и сможет использовать полную сумму отложенных налоговых активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость</b>					
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>100.975.402</b>	<b>387.494.092</b>	<b>21.589.356</b>	<b>7.296.580</b>	<b>517.355.430</b>
Поступления	3.282.368	77.502.152	—	8.194.319	88.978.839
Выбытия	(5.136)	(27.016.147)	(57.008)	(5.678.789)	(32.757.080)
Активы, предназначенные для распределения Акционеру ( <i>Примечание 19</i> )	(3.858.588)	(3.587.444)	(229.650)	(141.657)	(7.817.339)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>100.394.046</b>	<b>434.392.653</b>	<b>21.302.698</b>	<b>9.670.453</b>	<b>565.759.850</b>
<b>Износ</b>					
<b>На 1 января 2022 года</b>	—	—	—	—	—
Износ	(4.678.751)	(62.557.184)	(4.287.132)	(2.774.974)	(74.298.041)
Выбытия	216	2.096.452	18.700	8.044	2.123.412
Активы, предназначенные для распределения Акционеру ( <i>Примечание 19</i> )	148.412	635.332	42.190	57.759	883.693
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(4.530.123)</b>	<b>(59.825.400)</b>	<b>(4.226.242)</b>	<b>(2.709.171)</b>	<b>(71.290.936)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>100.975.402</b>	<b>387.494.092</b>	<b>21.589.356</b>	<b>7.296.580</b>	<b>517.355.430</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>95.863.923</b>	<b>374.567.253</b>	<b>17.076.456</b>	<b>6.961.281</b>	<b>494.468.914</b>

В течение 2022 года Акционер произвел взнос в виде основных средств на общую сумму 24.975.800 тысяч сум, который был признан как дополнительно оплаченный капитал (*Примечание 20*).

В 2022 году Компания внесла в акционерный капитал объекта инвестиции основные средства в виде буровых установок на сумму 20.445.318 тысяч сум (*Примечание 13*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

СП ООО «Innovatsion Burg'ulash Kompaniyasi» является ассоциированным предприятием, в котором у Компании имеется существенное влияние. В соответствии с учредительным договором между участниками и уставом СП ООО «Innovatsion Burg'ulash Kompaniyasi», решения по значимым видам деятельности предприятия принимаются единогласно и решения по прочим полномочиям принимаются другой стороной ООО «Русская Буровая Компания». Соответственно, Компания классифицировала свою долю в СП ООО «Innovatsion Burg'ulash Kompaniyasi» как долю участия в ассоциированном предприятии.

Основной деятельностью СП ООО «Innovatsion Burg'ulash Kompaniyasi» является оказание услуг по буровым работам.

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе данного ассоциированного предприятия.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по СП ООО «Innovatsion Burg'ulash Kompaniyasi», как она представлена в собственной финансовой отчетности данного предприятия с учетом корректировок для устранения различий в учетной политике.

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
<b>Доля участия (в процентах)</b>	<b>49.00%</b>	<b>40.00%</b>
Долгосрочные активы	19.306.428	2.056.187
Текущие активы	100.300.760	94.609.288
	<b>119.607.188</b>	<b>96.665.475</b>
Долгосрочные обязательства	(9.830.627)	(12.524.587)
Текущие обязательства	(39.617.487)	(51.874.727)
<b>Чистые активы (100%)</b>	<b>70.159.074</b>	<b>32.266.161</b>
Доля Компании в чистых активах	34.377.946	12.906.464
Эффект дополнительного взноса в течение периода	(4.319.848)	(2.869.678)
<b>Балансовая стоимость доли в ассоциированном предприятии</b>	<b>30.058.098</b>	<b>10.036.786</b>
		<b>2022 год</b>
<b>Балансовая стоимость доли в ассоциированном предприятии на 1 января 2022 года</b>		<b>10.036.786</b>
Дополнительный взнос в течение 2022 года		20.445.318
Доля Компании в прибыли и общем совокупном доходе за 2022 год		11.510.335
Дивиденды полученные		(11.934.341)
<b>Балансовая стоимость доли в ассоциированном предприятии на 31 декабря 2022 года</b>		<b>30.058.098</b>

В течение 2022 года Компания получила дивиденды в сумме 11.934.341 тысяча сум по результатам 2021 года.

### 14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
Материалы и запасные части (себестоимость или чистая стоимость реализации)	148.403.835	101.155.390
Готовая продукция (себестоимость)	—	19.489.213
Незавершенное производство (себестоимость)	744.619	4.606.739
<b>Итого</b>	<b>149.148.454</b>	<b>125.251.342</b>

На 31 декабря 2022 года Компания списала стоимость товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации на общую сумму 9.823.971 тысячу сум.

В течение 2022 года акционер произвел взнос в виде материалов и запасных частей на общую сумму 10.426.431 тысячу сум, который был признан как дополнительно оплаченный капитал (Примечание 20).

В течение 2022 года сумма товарно-материальных запасов, списанных на расходы, составила 213.068.654 тысячи сум (Примечание 7 и 8).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	148.977.924	120.964.631
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.378.245	1.331.865
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(999.473)	(1.345.882)
<b>Итого</b>	<b>150.356.696</b>	<b>120.950.614</b>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности приведено ниже:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
<b>Резерв на начало года</b>	<b>(1.345.882)</b>
Восстановление	346.409
<b>Резерв на конец года</b>	<b>(999.473)</b>

Дебиторская задолженность деноминирована в узбекских сумах.

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

<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>Количество дней просрочки</b>							<b>Всего</b>
	<b>Менее 30 дней</b>	<b>от 31 до 60 дней</b>	<b>от 61 до 90 дней</b>	<b>от 91 до 120 дней</b>	<b>от 121 до 180 дней</b>	<b>от 180 до 1 года</b>	<b>свыше 1 года</b>	
Уровень ОКУ Дебиторская задолженность	0%	0%	0%	0%	5%	0%	100%	
ОКУ	22.956.544	24.467.695	437.959	12.822.689	40.136	90.096.590	534.556	<b>151.356.169</b>
	369	9.323	323	14.313	2.084	438.505	534.556	<b>999.473</b>

<b>1 января 2021 года</b>	<b>Количество дней просрочки</b>							<b>Всего</b>
	<b>Менее 30 дней</b>	<b>от 31 до 60 дней</b>	<b>от 61 до 90 дней</b>	<b>от 91 до 120 дней</b>	<b>от 121 до 180 дней</b>	<b>от 180 до 1 года</b>	<b>свыше 1 года</b>	
Уровень ОКУ Дебиторская задолженность	0%	0%	0%	0%	100%	100%	0%	
ОКУ	83.324.688	25.897.686	30.155	11.731.776	1.292.192	20.000	–	<b>122.296.497</b>
	4.351	14.654	32	18.587	1.288.258	20.000	–	<b>1.345.882</b>

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
Остатки на текущих банковских счетах – суммы	27.890.678	119.202.874
Остатки на текущих банковских счетах – доллары США	238.106	137.131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.288)	(5.129)
<b>Итого</b>	<b>28.127.496</b>	<b>119.334.876</b>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам приведено ниже:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
<b>Резерв на начало года</b>	<b>(5.129)</b>
Восстановление	3.841
<b>Резерв на конец года</b>	<b>(1.288)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
С кредитным рейтингом от «В+» до «В-»	28.127.496	119.334.876
<b>Итого</b>	<b>28.127.496</b>	<b>119.334.876</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года все остатки денежных средств и их эквивалентов находились на текущих счетах в АКБ «Asia Alliance Bank».

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила процентный доход по краткосрочным депозитам на сумму 1.629.164 тысяч сум.

Рейтинг финансового института основан на системе рейтингов компаний Moody's.

### 17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
<b>Авансы, выданные за внеоборотные активы</b>		
Авансы, выданные третьим сторонам за выполнение капитального строительства и поставку основных средств	1.233.365	—
	<b>1.233.365</b>	<b>—</b>
<b>Авансы, выданные за краткосрочные активы</b>		
Авансы, выданные связанным сторонам за поставку материалов и выполнение услуг	19.104.028	1.662.591
Авансы, выданные третьим сторонам за поставку материалов и выполнение услуг	6.429.330	13.650.395
	<b>25.533.358</b>	<b>15.312.986</b>
<b>Итого</b>	<b>26.766.723</b>	<b>15.312.986</b>

### 18. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>Ставка процента</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
Займы, выданные связанным сторонам	от 5% до 14%	31 Декабря 2023	12.219.480	1.583.288
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(7.282.995)	(1.583.288)
<b>Итого</b>			<b>4.936.485</b>	<b>—</b>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным приведено ниже:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
<b>Резерв на начало года</b>	<b>(1.583.288)</b>
Восстановление	500.000
Начисление	(6.199.707)
<b>Резерв на конец года</b>	<b>(7.282.995)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 18. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

Изменений активов и денежных потоков от инвестиционной деятельности:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
<b>Сальдо на начало</b>	—
<b>Изменения в связи с денежными потоками от инвестиционной деятельности</b>	
Предоставление заемных средств	20.000.000
Погашение заемных средств	(9.400.000)
Погашение процентов начисленных	(339.750)
<b>Итого изменения в связи с денежными потоками от инвестиционной деятельности</b>	<b>10.260.250</b>
<b>Прочие изменения</b>	
Уменьшение актива по займам путем взаимозачета с прочей кредиторской задолженностью	(69.041)
Восстановление резерва	500.000
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(6.199.707)
Процентный доход	2.356.563
Признание дисконта	(1.937.726)
Амортизация дисконта	26.146
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>(5.323.765)</b>
<b>Сальдо на конец</b>	<b>4.936.485</b>

### 19. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

29 августа 2022 года руководство Компании в лице Наблюдательного Совета приняло решение передать сегмент ЦПБ в связи с Постановлением Президента Республики Узбекистан №168 от 18 марта 2022 года «О дополнительных мерах по дальнейшему сокращению государственного участия в экономике и ускорению приватизации». Соответственно, ЕГДС 2 ЦПБ представлена как выбывающие активы, предназначенные для распределения, акционеру в лице Агентства по Управлению Государственными Активами. Необходимые меры по передаче данных активов были инициированы 29 августа 2022 года, и их распределение ожидается в течение 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ЦПБ включает следующие показатели отчета о прибылях и убытках и активов, предназначенных к распределению Акционеру:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
<b>Результаты прекращенной деятельности</b>	
Выручка	49.334.165
Расходы	(46.187.965)
<b>Результаты операционной деятельности</b>	<b>3.146.200</b>
Налог на прибыль	(591.104)
<b>Прибыль за год</b>	<b>2.555.096</b>

#### Влияние выбытия на финансовое положение Компании

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Товарно-материальные запасы	10.176.115
Основные средства	6.933.646
Прочие активы	155.241
<b>Чистые активы</b>	<b>17.265.002</b>

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности предоставлены далее:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
<b>Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности</b>	<b>36.769</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Ниже представлена таблица о количестве выпущенных акций:

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)	Номинальная стоимость одной акции, в узбекских сумах	Акционерный капитал, в тысячах узбекских сум
На 31 декабря 2022 года	8.012.873.498	100	801.287.350
На 1 января 2022 года	8.012.873.498	100	801.287.350

#### Взносы Акционера

По состоянию на 1 января 2022 года дополнительно оплаченный капитал составил 191.746.462 тысячи сум. В течение 2022 года Компания получала основные средства, материалы и запасные части на сумму 24.975.800 тысяч сум и 10.426.431 тысячу сум (Примечание 12, 14), и признала как дополнительно оплаченный капитал на общую сумму 35.402.231 тысячу сум.

#### Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, 21 Ноября 2022 года Компания распределила прибыль в качестве дивидендов на сумму 16.755.649 тысяч сум на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с НСБУ, и произвела выплату дивидендов на сумму 8.796.715 тысяч сум.

### 21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	62.796.284	79.027.081
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	6.349.691	6.200.064
	<b>69.145.975</b>	<b>85.227.145</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность перед работниками	31.607.142	34.081.977
Задолженность по налогам и прочим платежам в бюджет	18.109.438	13.198.654
Прочая кредиторская задолженность	2.598.437	5.834.768
	<b>52.315.017</b>	<b>53.115.399</b>
<b>Итого</b>	<b>121.460.992</b>	<b>138.342.544</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в узбекских сумах по состоянию на 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. РЕЗЕРВ ПО ПЛАНУ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Долгосрочная часть	18.850.272
Краткосрочная часть	537.104
<b>Итого на 1 января</b>	<b>19.387.376</b>
<b>Отнесено на прибыль:</b>	
Стоимость услуг текущего периода	875.786
Процентный расход	2.615.357
	<b>22.878.519</b>
<b>Отнесено на прочий совокупный доход:</b>	
Актuarные прибыли и убытки, возникшие в связи с:	
– корректировки на основе опыта	1.778.200
– пересмотра финансовых допущений	(5.650.695)
	<b>(3.872.495)</b>
<b>Прочее</b>	
Взносы, уплаченные работодателем	(437.760)
	<b>(437.760)</b>
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>18.568.264</b>
Долгосрочная часть	17.857.294
Краткосрочная часть	710.970

#### Ключевые актуарные допущения

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>1 января 2022 года</b>
Ставка дисконтирования	15,69%	13,49%
Увеличение заработной платы в будущем	10,29%	10,20%
Рост минимальной заработной платы	13,16%	13,58%
Темп прироста пособий и выплат пенсионерам	12,41%	12,53%

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности.

#### Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>Обязательство по плану с установленными выплатами</b>	
	<b>Увеличение</b>	<b>Уменьшение</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>		
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	16.397.562	21.264.790
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	19.740.768	17.588.259
Средняя норма текучести кадров (изменение на 1%)	16.789.909	20.589.777
Будущая смертность (изменение на 1%)	18.765.143	18.377.671

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

#### Рыночный риск

Компания 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. Компания 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.

#### Валютный риск

Компания не подвергается существенному валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании – узбекский сум.

#### Кредитный риск

Компания 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).

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

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

#### Риск ликвидности

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

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

<i>В тысячах узбекских сум</i> <b>31 декабря 2022 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежные потоки по договору</b>	<b>0-12 мес.</b>	<b>Более 1 года</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	69.145.975	69.145.975	69.145.975	—
	<b>69.145.975</b>	<b>69.145.975</b>	<b>69.145.975</b>	<b>—</b>
<i>В тысячах узбекских сум</i> <b>1 января 2022 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежные потоки по договору</b>	<b>0-12 мес.</b>	<b>Более 1 года</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	85.227.145	85.227.145	85.227.145	—
	<b>85.227.145</b>	<b>85.227.145</b>	<b>85.227.145</b>	<b>—</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Управление капиталом

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	28.127.496	—	—	28.127.496
Дебиторская задолженность	—	—	150.356.696	150.356.696
Прочие текущие активы	—	—	5.168.705	5.168.705
Займы выданные	—	—	4.936.485	4.936.485
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	—	69.145.975	69.145.975

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

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	119.334.876	—	—	119.334.876
Дебиторская задолженность	—	—	120.950.614	120.950.614
Прочие текущие активы	—	—	4.070.527	4.070.527
Займы выданные	—	—	—	—
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	—	85.227.145	85.227.145

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **(продолжение)**

---

#### **24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

##### **Операционная среда**

Деятельность Компании осуществляется только в Республике 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 № УП-60 от 28 января 2022 года и утвердил Стратегию действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2022-2026 годы. Правительство проводит масштабные политические и правовые социально-экономические реформы, государственные и региональные программы в соответствии со Стратегией действий на 2022-2026 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 «ВВ-/В».

В начале сентября 2022 года Fitch Ratings подтвердил долгосрочный кредитный рейтинг Узбекистана в иностранной валюте на уровне «ВВ-» со стабильным прогнозом.

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

##### **Судебные разбирательства**

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

##### **Налогообложение**

В настоящее время в 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 Компания, 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 2022 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Компании по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей данной предварительной 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 2022 году Компания осуществляла операции с Акционером и компаниями, контролируруемыми 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 Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми Правительством Узбекистана.

#### Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Контроль над Компанией осуществляется Министерством Финансов Республики Узбекистан, конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Узбекистан.

#### Операции с ключевым руководящим персоналом

Ключевому руководящему персоналу (6 сотрудников в 2022 году) были осуществлены следующие начисления в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>
Премии и бонусы	2.078.398
Заработная плата, другие выплаты и социальный налог	236.847
<b>Итого</b>	<b>2.315.245</b>

#### Прочие операции со связанными сторонами

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

	<b>На 31 декабря</b>			
	<b>2022 г.</b>	<b>Ассоцииро- ванные компании и совместные предприятия</b>	<b>2021 г.</b>	<b>Ассоцииро- ванные компании и совместные предприятия</b>
<i>В тысячах узбекских сум</i>				
Дебиторская задолженность (Примечание 15)	147.179.369	1.798.555	120.964.631	—
Авансы выданные (Примечание 17)	19.104.028	—	1.662.591	—
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 18)	4.936.485	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	28.109.000	34.687.284	7.304.458	71.722.623

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)****Прочие операции со связанными сторонами (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 год операции со связанными сторонами были следующими:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	
	<b>Правительство и субъекты под контролем правительства</b>	<b>Ассоциированные компании и совместные предприятия</b>
Реализация товаров и услуг:	895.896.803	2.956.661
Приобретение товаров и услуг:	96.814.940	39.831.180

**26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

17 января 2023 года Компания выплатила дивиденды акционеру в размере 7.958.934 тысячи сум, на основании решения акционера принятого в 2022 году.