

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УЗБЕКУГОЛЬ»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Консолидированная финансовая отчётность и
Заключение независимых аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Содержание

Страница

Консолидированная финансовая отчётность

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	12

Примечания к консолидированной финансовой отчётности:

1. Общая информация.....	13
2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность.....	14
3. Основные принципы составления консолидированной финансовой отчётности... 15	
4. Инвестиции в ассоциированные компании.....	16
5. Основные средства.....	17
6. Товарно-материальные запасы.....	18
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	18
8. Денежные средства и их эквиваленты	19
9. Денежные средства с ограниченным правом использования.....	19
10. Акционерный капитал.....	19
11. Кредиты и займы	19
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность	21
13. Прочие обязательства	22
14. Выручка от реализации.....	22
15. Общие и административные расходы	22
16. Финансовые доходы и расходы.....	23
17. Налог на прибыль	23
18. Расчёты и операции со связанными сторонами.....	24
19. Управление финансовыми рисками	24
20. Основные положения учётной политики	26
22. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности	37
23. События после окончания отчётного периода.....	38

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние Акционерного общества «Узбекуголь» (далее «Компания») и ее зависимых предприятий (совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

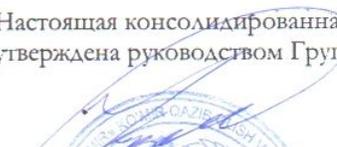
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 14 февраля 2023 года.


Кузнецов В.В.
Генеральный директор

г. Ташкент, Узбекистан


Умаров З.Т.
Главный бухгалтер

г. Ташкент, Узбекистан

АО ООО «Grant Thornton»

Республика Узбекистан,
100128, Ташкент,
ул. Абая. 1А

Тел.: +998 (71) 230-45-43

Факс: +998 (71) 244-47-43

Email: audit@uz.gt.com

«Grant Thornton» AO LLC

1A, Abay Str.,
Tashkent, 100128,
Republic of Uzbekistan

Tel.: +998 (71) 230-45-43

Fax: +998 (71) 244-47-43

W: www.grantthornton.uz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Акционерного
общества «Узбекуголь»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Узбекуголь» (далее - «Компания») и ее дочерних организаций (совместно именуемых - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, соответствующего консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также раскрытий основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения отрицательного мнения

1. Существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств Группы может быть значительно ниже чем их балансовая стоимость, отраженная в размере 990 378 852 тыс. сумов по состоянию на 31 декабря 2020. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы руководство проводило оценку возмещаемой стоимости при наличии указанных признаков. В связи с тем, что такая оценка не была проведена, влияние данного отклонения от требований международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

2. Мы были назначены аудиторами Компании в 2021 году и, соответственно, не наблюдали за инвентаризацией материальных запасов и основных средств по состоянию на 1 января и 31 декабря 2020 года. Мы также не смогли проверить достоверность количества запасов и основных средств по состоянию на 1 января и 31 декабря 2020 года альтернативными способами. У нас не было возможности определить необходимость внесения корректировок по отношению к консолидированному отчету о прибылях и убытках, консолидированному отчету о финансовом положении, консолидированному движению денежных средств и консолидированному отчету об изменениях в капитале.

3. Для выполнения аудиторских процедур, с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, нами была выполнена аудиторская выборка по разделам как дебиторская и кредиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты. Согласно МСА 500, больше уверенности обычно возникает на основе непротиворечивых аудиторских доказательств, различных по характеру или полученных из разных источников, а не элементов аудиторских доказательств, рассматриваемых в отдельности. С целью подтверждения остатков дебиторской и кредиторской задолженности, а также остатков денежных средств, Компания неоднократно направила письма контрагента. Однако, по ним ответы не были получены. В связи с вышеизложенными, возникают сомнения о правильности остатков на 31 декабря 2020 года по дебиторской и кредиторской задолженности и денежным средствам и их эквивалентам. Сумма не предоставленных письмо подтверждений по дебиторской задолженности составила 4 072 260 тыс. сумов, по кредиторской задолженности составила 34 598 751 тыс. сумов и по денежным средствам и их эквивалентам составила 5 133 тыс. сумов.

4. Для выполнения аудиторских процедур, с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, нами была выполнена аудиторская выборка по разделам как себестоимость продаж и расходы периода. Согласно МСА 500, Аудитор должен разрабатывать и проводить надлежащие аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, для целей сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств. В связи с этими требованиями, нами была сделана выборка по вышеуказанным статьям финансовой отчетности и не получены достаточные аудиторские доказательства по некоторым выборкам. Сумма не полученных достаточных аудиторских доказательств по себестоимости продаж составила 30 592 603 тыс. сумов и по расходам периода составила 4 393 882 тыс. сумов.

5. Согласно требованиям МСФО 6 (Разведка и оценка запасов полезных ископаемых), Компания должна оценить и раскрыть информацию которая определяет и объясняет показатели финансовой отчетности Компании, возникающих в результате разведки и оценки запасов полезных ископаемых для понимания финансовыми читателями величину, сроки и вероятность возникновения будущих потоков денежных средств от любых признанных активов, связанных с разведкой и оценкой. Однако, в течении 2020 года, Компания не проводила оценку запасов полезных ископаемых. В связи с чем, мы не имеем возможности определить необходимость внесения корректировок в отношении статей консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного движения денежных средств и консолидированного отчета об изменениях капитала.

6. Применение МСФО (IAS) 19 (Вознаграждения работникам) требуется во всех компаниях, где имеются корпоративные пенсионные и социальные программы. Так как в Компании имеется коллективный договор, где прописаны все виды выплаты работникам, возникает необходимость применения данного стандарта. Актуарный расчет пенсионных и социальных обязательств, по существу, возлагается организации. За 2020 год, нам не было предоставлен актуарный расчет согласно МСФО 19 и соответственно, мы не смогли подтвердить правильность резерва по регресс платежам.

7. Согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Компания должна рассчитать суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате/возмещению в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой стоимостью этого актива или обязательства. Так как мы не смогли определить справедливую сумму временных разниц исходя из вышеизложенных пунктов, с помощью которого рассчитываются отложенные налоговые активы или обязательства, мы не смогли определить необходимость внесения корректировок в отношении отложенного налогового актива или обязательства.

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

Прочая информация

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 30 апреля 2021 года.

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях.

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

Партнер:



Н. Ф. Каримов

Квалифицированный аудитор:



С.К. Акмалов

АО ООО "Grant Thornton"
г. Ташкент, Республика Узбекистан
10 апреля 2023 года

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УЗБЕКУГОЛЬ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

(в тысячах УЗС)

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы:</i>			
Основные средства	5	990 378 852	1 013 421 103
Нематериальные активы		1 323 767	335 369
Инвестиции в ассоциированные компании	4	15 642 828	15 590 209
Инвестиции имеющиеся в наличии для продажи		911 302	911 302
Отложенные налоговые активы	17	142 814 699	124 812 735
Итого внеоборотные активы:		1 151 071 448	1 155 070 718
<i>Оборотные активы:</i>			
Товарно-материальные запасы	6	308 179 803	214 993 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	45 103 933	19 646 506
Предоплата поставщикам		9 653 131	11 405 192
Предоплата по налогу на прибыль		1 608 151	1 608 151
Дебиторская задолженность по прочим налогам		12 103 974	2 009 820
Денежные средства и их эквиваленты	8	15 629 364	5 559 415
Денежные средства с ограниченным правом использования	9	-	22 179 061
Прочие активы		1 884 143	3 088 631
Итого оборотные активы:		394 162 499	280 490 313
ИТОГО АКТИВЫ		1 545 233 947	1 435 561 031
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал:</i>			
Акционерный капитал	10	185 255 508	35 935 610
Резервный капитал		4 328 803	4 328 803
Прочие резервы		233 076 043	233 076 043
Нераспределенная прибыль		(660 364 797)	(503 863 015)
Капитал, относимый на собственников Компании		(237 704 443)	(230 522 559)
Неконтролирующая доля участия		-	1 376 911
Итого капитал		(237 704 443)	(229 145 648)
<i>Долгосрочные обязательства:</i>			
Кредиты и займы	11	1 137 791 808	1 264 458 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 471 050	1 471 050
Резерв по регресс платежам		11 726 346	11 726 346
Итого долгосрочные обязательства:		1 150 989 203	1 277 655 922
<i>Краткосрочные обязательства:</i>			
Кредиты и займы	11	424 157 021	209 685 643
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	109 292 566	77 722 254
Обязательства по договору		29 808 060	35 448 701
Прочие налоги к оплате		21 309 653	20 074 437
Прочие обязательства	13	47 381 886	44 119 722
Итого краткосрочные обязательства		631 949 186	387 050 757
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		1 782 938 389	1 664 706 679
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛ		1 545 233 947	1 435 561 031

Утверждено и подписано от имени Руководства Группы 14 февраля 2023 года:


 Кузнецов В.В.
 Генеральный директор

г. Ташкент, Узбекистан


 Умаров З.Т.
 Главный бухгалтер

г. Ташкент, Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УЗБЕКУГОЛЬ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах УЗС)

	Прим.	За год закончившийся 31 декабря 2020 года	За год закончившийся 31 декабря 2019 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Выручка	14	856 152 252	403 899 176
Себестоимость продаж		(629 085 135)	(445 224 648)
Валовая прибыль		227 067 116	(41 325 472)
Прочие доходы		23 371 603	166 529 929
Доход в виде дивидендов		69 793	30 180
Общие и административные расходы	15	(205 133 191)	(124 427 344)
Прибыль/(убытки) от восстановления резерва на ожидаемые кредитные убытки		870 635	(4 731 771)
Операционная прибыль (убыток)		46 245 957	(3 924 478)
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и дочерних компаний, нетто	4	1 226 081	5 846 127
Финансовые расходы	16	(124 589 005)	(47 077 436)
Убытки от валютных курсовых разниц (нетто)		(90 642 991)	(140 781 860)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		(214 005 915)	(182 013 170)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(167 759 958)	(185 937 648)
Доходы по налогу на прибыль	17	18 001 964	1 863 298
ЧИСТЫЙ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(149 757 993)	(184 074 350)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(149 757 993)	(184 074 350)
Относящийся к:			
Акционерам группы		(149 757 993)	(184 166 980)
Неконтролирующие доли участия			92 630

Утверждено и подписано от имени Руководства Группы 14 февраля 2023 года:

Кузнецов В.В.
 Генеральный директор

г. Ташкент, Узбекистан

Умаров З.Т.
 Главный бухгалтер

г. Ташкент, Узбекистан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УЗБЕКУГОЛЬ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА**

(в тысячах УЗС)

Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	Итого капитала, причитающегося собственнику компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
<i>В тысячах узбекских сумов</i>							
На 1 января 2020 года	35 935 610	4 328 803	233 076 043	(503 863 015)	(230 522 559)	1 376 911	(229 145 648)
Итого совокупный прибыль/убыток за год	-	-	-	(149 757 993)	(149 757 993)	-	(149 757 993)
Увеличение уставного капитала	149 319 898	-	-	-	149 319 898	-	149 319 898
Объявленные дивиденды	-	-	-	(667 239)	(667 239)	-	(667 239)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	(189 040)	(189 040)	(1 376 911)	(1 565 951)
Прочие	-	-	-	(5 887 510)	(5 887 510)	-	(5 887 510)
На 31 декабря 2020 года	185 255 508	4 328 803	233 076 043	(660 364 797)	(237 704 443)	-	(237 704 443)

Утверждено и подписано от имени Руководства Группы 14 февраля 2023 года:



Кузнецов В.В.
Генеральный директор
г. Ташкент, Узбекистан

Умаров З.Т.
Главный бухгалтер

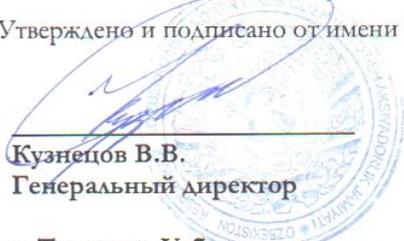
г. Ташкент, Узбекистан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УЗБЕКУГОЛЬ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

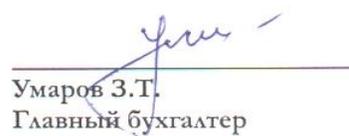
(в тысячах УЗС)

	Прим.	2020 год	2019 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(167 759 958)	(185 937 647)
С корректировкой на:			
Доходы от дивидендов		(69 793)	(30 180)
Финансовые расходы	16	124 589 005	47 077 436
Убытки от валютных курсовых разниц		90 642 991	(140 781 860)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 329 129	(474 399)
Амортизацию основных средств	5	195 297 157	199 888 948
Убыток от выбытия основных средств		8 161 999	641 341
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных компаний, нетто		(1 226 081)	(5 846 127)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		251 964 447	(85 462 488)
(Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(34 599 877)	203 724 379
(Увеличение)/уменьшение запасов		(93 186 266)	2 936 314
Увеличение предоплаты поставщикам		1 752 061	7 770 020
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		23 620 439	42 544 602
Увеличение авансов полученных		(5 657 414)	3 714 094
Увеличение задолженности по налогам, кроме задолженности / предоплаты по налогу на прибыль, нетто		1 235 216	35 858 197
Прочие изменения оборотного капитала		(5 042 173)	(22 522 802)
Изменения в оборотном капитале		140 086 433	188 562 316
Налог на прибыль уплаченный		-	(2 247 935)
Проценты уплаченные		(34 100 871)	(36 380 115)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		105 985 561	149 934 266
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(181 405 302)	(48 571 181)
Инвестиции в денежные средства с ограниченным правом использования		-	(22 074 238)
Возврат части денежных средств ограниченных в использовании		22 179 061	-
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	63
Дивиденды полученные		69 793	30 180
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(159 156 448)	(70 615 176)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		-	12 198 481
Погашение кредитов и займов		(86 124 510)	(95 785 755)
Дивиденды уплаченные		16 774	-
Увеличение уставного капитала		149 319 898	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		63 212 161	(83 587 274)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		10 041 275	(4 268 184)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	5 559 415	9 752 890
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		28 674	74 709
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	15 629 364	5 559 415

Утверждено и подписано от имени Руководства Группы 14 февраля 2023 года:


 Кузнецов В.В.
 Генеральный директор

г. Ташкент, Узбекистан


 Умаров З.Т.
 Главный бухгалтер

г. Ташкент, Узбекистан

1. Общая информация

АО «Узбекуголь» был преобразован на основании Постановления Кабинета министров Республики Узбекистан от 21 июня 2004 г. №290, который в предыдущей форме было создано в 1994 году на базе Производственного объединения «Средазуголь» МУП СССР.

Основными видами деятельности Группы является:

- ❖ Добыча угля и каолина на территории Республики Узбекистан;
- ❖ Разработка месторождений открытым и подземным способами;
- ❖ Обогащение угля;
- ❖ Производство угольных брикетов и др.

Основные направления деятельности Группы — это:

- определение стратегии развития производств, исходя их конъюнктуры рынка и маркетинга продукции;

- осуществление технической политики в Группе, организация научно-исследовательских и проектных работ в области поиска, разведки, добычи, переработки, сбыта угля и попутно добываемых полезных ископаемых, решение социальных задач, осуществление коммерческой деятельности, всемерное наращивание выпуска конкурентоспособной продукции на мировом рынке;

- выполнение горных и других работ, связанных с поиском, разведкой, эксплуатацией угольных и других месторождений, твёрдых полезных ископаемых (рудных, нерудных, камне-самоцветного сырья и др.), их добыча, обогащение, переработка и реализация готовой продукции, в том числе на экспорт;

- проведение экспертизы и утверждение проектов геологоразведочных работ, технологических схем, проектов опытно-промышленной эксплуатации, разработки угольных месторождений Группы, а также проектов на строительство новых объектов, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение угледобывающей отрасли;

- разработка и утверждение по согласованию с компетентными государственными органами правил безопасности эксплуатации объектов угольной промышленности;

- организация производства и сбыта продукции производственно-технического назначения, в том числе кислорода газообразного, цветного литья и оказание различного вида услуг (связи, перевозки грузов и людей);

- выпуск товаров народного потребления, а также производство других работ и оказание услуг с высокими потребительскими свойствами и минимальными затратами, обеспечивающими их конкурентоспособность как на внутреннем, так и на внешнем рынках;

- расширение сырьевой базы и комплексное использование угольных месторождений, рудных и нерудных полезных ископаемых и строительных материалов;

- другие виды деятельности, не запрещённые законодательством РУз.

Свидетельство о регистрации АО «Узбекуголь» № 1455 выдано хокимиятом г. Ангрена Ташкентской области 28.09.2004 г.

АО «Узбекуголь» включён в государственный реестр хозяйствующих субъектов государственным департаментом статистики № 1638 от 24.09.2004 г.

Компания, как акционерное общество, руководствуется принципами корпоративного управления, установленных законом РУз «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», другими нормативно – правовыми актами РУз.

Согласно Уставу органами управления Компании являются:

- Общее собрание акционеров - высший орган управления;

- Наблюдательный совет, осуществляющий общее руководство за деятельностью Компании, за исключением вопросов, относящихся к исключительной компетенции Общего собрания акционеров;

1. Общая информация

- Правление - коллегиальный исполнительно-распорядительный орган Группы и единоличный исполнительно-распорядительный орган – Генеральный директор, избираемый Общим собранием акционеров является Председателем Правления.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Группы Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия из числа акционеров.

Количественный состав дирекции (помимо Генерального Директора) определяет Наблюдательный совет в порядке, устанавливаемом Общим Собранием Акционеров.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан ПП-3147 от 26 июля 2017 года «О мерах по совершенствованию структуры управления и повышению эффективности деятельности предприятий угольной отрасли», пакет акций АО «Узбекуголь», принадлежащий АО «Узбекэнерго» был передан в АО «Узбекистон темир йуллари» по балансовой стоимости с дальнейшим преобразованием АО «Узбекуголь» в унитарное предприятия с осуществлением выкупа акций обществ у других акционеров по рыночной стоимости, в установленном законодательством порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года конечной контролирующей стороной Группы является Агентство по управлению государственными активами Республики Узбекистан, владеющее 86,12 % (2019: АО «Узбекистон темир йуллари» - 93,53%) акций компании.

Компания является учредителем следующих дочерних организации, осуществляющей деятельность в Республике Узбекистан:

	Страна регистрации	31 декабря 2020	31 декабря 2019
		Доля участия (%)	Доля участия (%)
ООО "Кумир таъминот"	Узбекистан	100,0	100,0
ООО "O'zkomirsanoat ITLI"	Узбекистан	-	51,0

Головной офис Компании находится по адресу: Республика Узбекистан, Ташкентская область, 102500, г. Ангрен, ул. Истиклол, 1. Представительство Компании – по адресу: г. Ташкент, Шайхонтаурский район, Ц-14, д. 27.

Валюта представления отчётности. Консолидированная финансовая отчётность составляется в узбекских сумах («УЗС»). Группа представлена компаниями, осуществляющими деятельность на территории Республики Узбекистан и использующими узбекский сум в качестве функциональной валюты. Все суммы, если не указано иное, округляются с точностью до тысячи узбекских сум (тыс. сум).

2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг и продолжающийся процесс развития законодательной базы, включая законодательной базы в вино-водочной отрасли. К тому же, экономика Узбекистана особенно подвержена влиянию политических, юридических, финансовых и регулятивных преобразований в Республике Узбекистан.

Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации, которые неподконтрольны Группе.

2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность

На финансовое состояние Группы и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Группа считает, что общие условия развивающегося рынка не являются более существенными, чем те, с которыми сталкиваются подобные компании в Узбекистане.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2020 году:

- Официальная инфляция за 2020 год: 11,2 %;
- Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2020 года: 1 доллар США = 10 476,9 УЗС;
- Рост ВВП 1,9 %;
- Ставка рефинансирования Центрального банка – 14%.

Руководство Группы не в состоянии предсказать степень и продолжительность экономических трудностей и, соответственно, степень их влияния, если таковое существует, на данную консолидированную финансовую отчётность.

3. Основные принципы составления консолидированной финансовой отчётности

а) Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Каждое предприятие Группы ведёт индивидуальный учёт и составляет отчётность в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта и отчётности Республики Узбекистан. Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учёта, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

б) Основа составления отчётности.

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по переоценённой стоимости или справедливой стоимости на конец каждого отчётного периода, как указано в учётной политике.

Историческая стоимость обычно основывается на справедливой стоимости вознаграждения, полученного в обмен на товары и услуги.

Консолидированная финансовая отчётность составляется в тысячах сумов Узбекистана, если не указано иное.

4. Инвестиции в ассоциированные компании

Информация об инвестициях в ассоциированные компании представлена ниже:

Вид деятельности	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	доля участия (%)	В тысячах узбекских сумов	доля участия (%)	В тысячах узбекских сумов
АО "Шаргункумир"	49%	14 297 605	49%	14 244 986
ООО "Angren kumir invest"	50%	451 235	50%	451 235
ООО "Ангрен интехно кумир"	40%	161 969	40%	161 969
ООО "Komir Kvarts invest"	30%	732 019	30%	732 019
Всего		15 642 828		15 590 209

Изменение в инвестициях в ассоциированные компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года представлено ниже:

В тысячах узбекских сумов	АО "Шаргункумир"	ООО "Angren kumir invest"	ООО "Ангрен интехно кумир"	ООО "Komir Kvarts invest"	Всего
1 января 2020 года	14 244 986	451 235	161 969	732 019	15 590 209
Инвестиции	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных предприятий	52 619	-	-	-	52 619
Выбытие	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
31 декабря 2020 года	14 297 605	451 235	161 969	732 019	15 642 828

Изменение в инвестициях в ассоциированные компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года представлено ниже:

В тысячах узбекских сумов	АО "Шаргункумир"	ООО "Angren kumir invest"	ООО "Ангрен интехно кумир"	ООО "Komir Kvarts invest"	ООО "ASIYA BELAZ SERVIS"	Всего
1 января 2019 года	8 398 860	451 235	161 969	732 019	20 097	9 764 180
Инвестиции	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных предприятий	5 846 127	-	-	-	-	5 846 127
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	(20 097)	(20 097)
31 декабря 2019 года	14 244 987	451 235	161 969	732 019	-	15 590 209

5. Основные средства

	Земля	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>В тысячах узбекских сумов</i>							
Стоимость на	357 163	177 618 829	976 860 246	454 280 377	6 587 801	13 782 618	1 629 487 034
1 января 2020 года							
Поступления	13 854	83 422 942	16 121 112	30 165 024	5 037 949	45 656 024	180 416 904
Переводы	-	5 402 788	4 441 451	17 835 644	-	(27 679 883)	-
Выбытие	-	(2 597 647)	(12 419 188)	(2 088 107)	(887 524)	(3 089 396)	(21 081 862)
31 декабря 2020 года	371 017	263 846 912	985 003 621	500 192 938	10 738 226	28 669 363	1 788 822 076
Амортизация на							
1 января 2020 года	(13 977)	(18 124 127)	(438 813 207)	(156 917 757)	(2 196 863)	-	(616 065 931)
Амортизационные отчисления	(4 844)	(8 126 869)	(139 343 057)	(47 664 078)	(158 309)	-	(195 297 157)
Выбытие	-	1 178 193	10 145 279	1 218 365	378 026	-	12 919 863
31 декабря 2020 года	(18 821)	(25 072 803)	(568 010 985)	(203 363 469)	(1 977 146)	-	(798 443 224)

Остаточная балансовая стоимость:

1 января 2020 года	343 186	159 494 702	538 047 039	297 362 620	4 390 938	13 782 618	1 013 421 103
31 декабря 2020 года	352 196	238 774 109	416 992 636	296 829 468	8 761 079	28 669 363	990 378 852

6. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Готовая продукция и товары	196 715 901	112 912 281
Запчасти	65 481 815	65 343 809
Материалы	30 423 925	22 668 018
Незавершенное производство	6 793 009	8 485 262
Прочее	10 243 651	5 584 167
Резерв для медленно оборачиваемых запасов	(1 478 497)	-
Итого запасы	308 179 803	214 993 537

Валовая часть готовой продукции состоит из угля, добытого филиалами «Разрез Апартак», «Разрез Ангрен» и «ДУШС» Группы на сумму 112,241,455 тыс. сум (31 декабря 2019 года: 99,451,308 тыс. сум)

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность связанных компаний	11 547 958	5 204 028
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	34 944 264	18 810 990
Итого торговой дебиторской задолженности	46 492 222	24 015 018
Резерв на обесценение по торговой дебиторской задолженности	(5 677 307)	(8 006 436)
Итого торговая дебиторская задолженность с вычетом резерва на обесценение	40 814 914	16 008 582
Авансы выданные сотрудникам	2 841 815	1 864 490
Прочая дебиторская задолженность	1 447 204	1 773 434
Резерв на обесценение по прочей дебиторской задолженности	-	-
Итого прочая дебиторская задолженность с вычетом резерва на обесценение	4 289 019	3 637 924
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	45 103 933	19 646 506

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью от продажи угля.

У Группы отсутствуют залоговые и иные обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

8. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Денежные средства на текущих банковских счетах:		
Остатки на банковских счетах до востребования - в узбекских сумах	14 509 227	5 391 566
Остатки на банковских счетах до востребования - в долл. США	1 120 137	167 849
Итого денежных средств и их эквивалентов	15 629 364	5 559 415

9. Денежные средства с ограниченным правом использования

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	22 179 061
Итого денежных средств с ограниченным правом использования	-	22 179 061

10. Акционерный капитал

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Количество выпущенных обыкновенных акций (штук)	187 737 095	38 417 197
Уставный капитал по номиналу	185 255 508	35 935 610

По состоянию на 31 декабря 2020 акционерный капитал Группы состоял из 187 737 095 выпущенных обыкновенных и 1 471 050 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1000 узбекских сум каждая. Одна обыкновенная акция даёт своему владельцу 1 голос на собрании акционеров.

Дочерняя компания ООО «Кумиртаъминот» владеет 2,481,587 обыкновенных акций Группы на 31 декабря 2020 и 2019 гг..

11. Кредиты и займы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Местные финансовые институты		
Фонд реконструкции и развития Республики Узбекистан	280 590 896	240 871 106
Национальный банк Узбекистана	136 473 083	118 359 950
АКБ "Халк банк"	128 161 732	110 860 794
АКБ "Асакабанк"	95 383 208	83 529 239
АКБ "Ипотека банк"	63 424 391	62 326 912
АКБ "Алокабанк"	26 352 666	25 830 508
АКБ "Узсаноатқурилишбанк"	15 427 242	18 755 260
АКБ "Микрокредитбанк"	10 758 791	9 808 031
Итого местные финансовые институты	756 572 009	670 341 800
Международные финансовые институты		
Эксимбанк Китая	805 376 820	803 802 369
Итого международные финансовые институты	805 376 820	803 802 369
Итого кредиты и займы	1 561 948 829	1 474 144 169

11. Кредиты и займы

Группа привлекла кредитные средства от Экспортно-Импортного Банка Китая для модернизации разреза «Ангренский» в рамках инвестиционного проекта «Перевод энергоблоков №1-5 Ново-Ангренский ТЭС на круглогодичное сжигание угля (1 этап) с модернизацией разреза «Ангренский» в размере 113,835,650 долларов США по номинальной ставке 2,5% годовых с конечным сроком погашения 21 января 2030 года, где акционерный коммерческий банк «Узпромстройбанк» выступал в качестве рефинансирующего банка, а АО «Узбекэнерго» в качестве Заёмщика. После передачи пакета акций АО «O'zbekko'mir» принадлежащего АО «Узбекэнерго» в АО «Узбекистон темир йуллари», АО «O'zbekko'mir» приняло на себя обязательство погашения кредитных обязательств по данному кредитному договору. На конец отчетного периода (31 декабря 2019 года) остаток основного долга составил 83,473,288 доллар США (в эквиваленте 793,627,295 тыс. сум), а задолженность по начисленным процентам составила 992,356 доллар США (в эквиваленте 9,434,886 тыс. сум), задолженность по пеням составила 77,852 доллар США (в эквиваленте 740,188 тыс. сум).

Торгово-промышленная палата (ТПП) Республики Узбекистан в интересах Национального банка Республики Узбекистан в 2018 году обратилась в хозяйственный суд Ташкентской области о взыскании с АО «O'zbekko'mir» (в качестве поручителя по кредиту предоставленный в СП ООО «Каолин») 34,015,969 доллар США. Суд решил удовлетворить исковое требование ТПП в интересах Национального банка ВЭД РУз. (решение суда от 16 декабря 2008 года). Имущество СП ООО «Каолин» было продано через аукцион на сумму 10,200,000 тыс. сум. После чего, задолженность АО «O'zbekko'mir» перед Национальный банком ВЭД РУз составила 28,950,915 доллар США. Позже, Национальный банк ВЭД Республики Узбекистан согласился изменить график платежей, который предусматривал погашение долга в течении периода 2015-2023 г., на основании Указа Кабинета Министров Республики Узбекистан от 9 ноября 2012 года.

На основании дополнительного соглашения №4 от 7 сентября 2019 года, Банк и Группа договорились о перенесении основного долга в размере 17,928,934,23 долл. США в национальную валюту (сум) по курсу Центрального банка Республики Узбекистан и списании ранее начисленные и не уплаченные (до даты заключения настоящего Дополнительного соглашения) проценты по кредиту. Процентная ставка по срочной задолженности было установлено в размере ставки рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан, действующей на дату заключения настоящего Дополнительного соглашения.

Одновременно Банк и Группа заключили дополнительное соглашение №5 к кредитному договору от 24 августа 2001 года, по которому было выделено средства на закупки роторного оборудования, в частности:

- переноса основного долга в размере 6,453,380,45 евро в национальную валюту (сум) по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату заключения настоящего Дополнительного соглашения и списание ранее начисленных и не уплаченных (до даты заключения настоящего Дополнительного соглашения) процентов по кредиту. Процентная ставка по срочной задолженности было установлено в размере ставки рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан, действующей на дату заключения настоящего Дополнительного соглашения.

По вышеуказанным двум кредитным договорам задолженность на конец отчетного периода по основному долгу составила 234,708,817 тыс. сум и процентным расходам 6,162,289 тыс. сум.

По кредитному договору №1277 на дату 29 августа 2019 года АО «Узбекуголь» принял обязательства по выкупленной «Узпромстройбанк»-ом кредиторскую задолженность (остаток по основным долгам в размере 15,760,000 тыс. сум и ранее начисленных процентов в размере 445,578 тыс. сум) по полученным кредитам 13-ти унитарных предприятий территориальных дистрибьюторских центров АО «Узбекуголь», в связи с их ликвидацией согласно Постановления Президента РУз за № ПП-3380 от 8 ноября 2017год. Срок возврата составила 33 месяцев. Процентная ставка составила 16 процентов годовых.

11. Кредиты и займы

Группа на основе кредитного договора №27 от 6 декабря 2019 года приняла на себя обязательство по кредиту в сумму 8,785,560 доллар США по основному долгу и 287,636.8 доллар США по начисленным процентом и 430.8 доллар США начисленным пеням перед Фондом Реконструкции и Развития Республики Узбекистан. Остаток задолженности на 31 декабря 2019 года по основному долгу составила 8,785,560 доллар США (эквивалент 83,529,239 тыс. сум), по процентам 287,636,83 доллар США (эквивалент 2 734 724 тыс. сум), по начисленной пени 430,84 доллар США (эквивалент 4 096 тыс. сум).

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная часть кредитов и займов		
Срочные займы:		
- в долл. США	807 580 760	805 008 597
- в УЗС	330 211 048	459 449 929
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	1 137 791 808	1 264 458 526
Текущая часть кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:		
- в долл. США	93 639 495	82 870 160
- в Евро	-	-
- в УЗС	330 517 526	126 815 483
Срочные займы:		
- в УЗС	-	-
Итого текущая часть кредитов и займов	424 157 021	209 685 643
Итого кредитов и займов	1 561 948 829	1 474 144 169

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность за привилегированные акции	1 471 050	1 471 050
Итого долгосрочная финансовая обязательство в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 471 050	1 471 050
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность:		
Кредиторская задолженность за товары и запчасти	42 009 128	29 874 348
Кредиторская задолженность за оборудование	17 615 685	12 527 208
Кредиторская задолженность за топливо	-	-
Начисленная обязательства и прочая кредиторская задолженность	49 667 753	35 320 698
Итого финансовая обязательство в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	109 292 566	77 722 254
Итого текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	109 292 566	77 722 254
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	110 763 616	79 193 304

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Анализ кредиторской задолженности по видам валюты:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
УЗС	81 169 520	41 204 166
Российский Рубль	11 706 871	15 321 343
Доллар США	12 894 714	13 796 170
Евро	4 992 510	8 871 625
Итого	110 763 616	79 193 304

Кредиторская задолженность иностранным контрагентам в основном состоит из задолженности перед АО «ИТКОМ» за поставленные запасные части в сумме 82,863,140 рублей или в эквиваленте 12,694,477,0 тыс сум на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 92,995,560 рублей или в эквиваленте 11,244,093 тыс. сум; задолженность перед "InTech Mining Corp" за поставленные запасные части в сумме 421,890 долларов США или в эквиваленте 4,011,104.0 тыс сум на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 544,031 долларов США или в эквиваленте 4,537,391 тыс. сум); задолженность перед PAZAIR ENTERPRISES LLP за поставленные запасные части в сумме 359,515 долларов США или в эквиваленте 3,559,880.0 сум на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 354,514 долларов США или в эквиваленте 3,139,963 тыс. сум.

13. Прочие обязательства

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиторская задолженность персоналу	27 746 453	35 765 094
Дивиденды к оплате	1 192 698	1 213 401
Прочие	18 442 735	7 141 227
Всего прочие обязательства	47 381 886	44 119 722

14. Выручка от реализации

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2020	2019
Бурый уголь	834 664 344	386 897 253
Пестроцветный и первичный каолин	12 974 596	7 751 913
Серый каолин	1 876 736	2 132 646
Железнодорожные услуги	2 033 683	1 615 933
Техногенные минеральные образования	1 673 178	1 455 810
Прочие товары и услуги	2 929 715	4 045 621
Итого	856 152 252	403 899 176

15. Общие и административные расходы

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2020	2019
Расходы на персонал	75 968 637	46 080 187
Налоги и другие обязательные выплаты, за исключением налога на прибыль	70 803 625	42 947 253
Расходы на перевозку товаров	7 417 701	4 499 344
Убытки, штрафы и пени	12 235 855	7 421 885
Расход (восстановление) резерва по сомнительным долгам	4 140 830	2 511 697
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 522 674	1 530 175
Услуги банка и депозитария	6 654 936	4 036 675
Убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств	1 057 326	641 341
Прочие расходы	24 331 606	14 758 787
Итого	205 133 191	124 427 344

16. Финансовые доходы и расходы

Расходы по финансовой деятельности:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2020	2019
Процентные расходы	124 589 005	47 077 436
Прочие финансовые расходы	-	-
Итого	124 589 005	47 077 436

17. Налог на прибыль

а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Доходы / (Расходы) по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2020	2019
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	18 001 964	1 863 298
Доход по налогу на прибыль за год	18 001 964	1 863 298

(b) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы составляет 15.0% (2019: 12%)

Ниже представлена сверка расчётных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2020	2019
Убыток до налогообложения	(167 759 958)	(185 937 647)
Расчетная сумма (расхода) / дохода по налогу на прибыль по установленной законом ставке (2020: 15 % и 2019: 12%)	25 163 994	22 312 518
Налоговый эффект:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	2 247 304	996 258
Необлагаемые доходы	-	-
Прочие налоговые эффекты	(9 409 334)	(21 445 478)
Доход по налогу на прибыль за год	18 001 964	1 863 298

(c) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчётности и их базой для расчёта налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	1 января 2020 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	20 117 531	7 498 809	27 616 339
Доход по налогу на прибыль за год	960 772	120 248	1 081 020
Накопленный курсовой убыток	98 241 335	15 752 353	113 993 688
Резервы по неоплаченным отпускам и прочие	5 493 097	(5 369 445)	123 651
Чистый отложенный налоговый актив / (обязательство)	124 812 735	18 001 964	142 814 699

17. Налог на прибыль

Налоговый эффект переоценки основных средств по национальному законодательству связан с проведением ежегодной переоценки основных средств Группы для целей налогообложения. Данная переоценка увеличивает налоговую базу основных средств и не оказывает влияние на балансовую стоимость основных средств по МСФО.

18. Расчёты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. В течении 2020 года операции с связанными сторонами не производились.

19. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесёт финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить своё обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях кредита и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Инвестиции имеющиеся в наличии для продажи	911 302	911 302
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	45 103 933	19 646 506
Остатки на банковских счетах до востребования	15 629 364	5 559 415
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	22 179 061
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	61 644 599	48 296 284

Валютный риск

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчётного периода.

	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
на 31 декабря 2020:			
Узбекские сумы	60 586 609	(741 654 097)	(681 067 488)
Доллары США	72 731	(912 887 916)	(912 815 185)
Евро	73 957	(4 992 510)	(4 918 553)
Российский рубль	-	(11 706 871)	(11 706 871)
Итого	60 733 297	(1 659 534 523)	(1 598 801 226)
на 31 декабря 2019:			
Узбекские сумы	21 400 025	(625 998 529)	(604 598 504)
Доллары США	167 972	(901 674 927)	(901 506 955)
Евро	-	(8 871 625)	(8 871 625)
Российский рубль	-	(15 321 343)	(15 321 343)
Итого	21 567 997	(1 536 545 081)	(1 514 977 084)

Приведённый анализ включает только денежные активы и обязательства. Группа считает, что инвестиции в долевые инструменты и не денежные активы не приведут к возникновению существенного валютного риска.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным кредитам и займам Группы с плавающей процентной ставкой. Для управления этим риском Группа постоянно анализирует движение процентных ставок. В целях снижения влияния данного риска принимаются меры по поддержанию оптимального соотношения кредитов и займов с фиксированными и плавающими ставками.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет финансовый отдел Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заёмных средств, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и их эквиваленты

20. Основные положения учётной политики

Ниже приведены основные положения учётной политики, которые Группа последовательно применяла от одного отчётного года к другому при составлении консолидированной финансовой отчётности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности и продолжит работу в обозримом будущем.

а) Принципы консолидации

Дочерние организации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия учитывается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса.

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчётность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчётности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчётность по методу приобретения. Приобретённые идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо, а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретённого предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

20. Основные положения учётной политики

Возмещение, переданное за приобретённое предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесённые при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесённые в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учётную политику, соответствующую учётной политике Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Пересчёт иностранных валют.

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и её дочерних предприятий и валютой представления отчётности Группы является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в узбекских сумах («УЗС»), которые являются валютой представления отчётности Группы.

Операции и расчёты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Республики Узбекистан (ЦБРУ) на конец соответствующего отчётного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчётов по операциям в иностранной валюте и от пересчёта денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБРУ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к денежным средствам и их эквивалентам, представлены в отчёте о прибылях и убытках составе финансовых доходов и расходов. Пересчёт по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Основные средства.

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершённого строительства для будущего использования в качестве основных средств.

20. Основные положения учётной политики

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена.

Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчётного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчётные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путём равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)	
Здания и сооружение		4 – 85 лет
Машины и оборудование		7 – 40 лет
Транспортные средства		1 – 7 лет
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов		В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

20. Основные положения учётной политики

Расходы на геолого-разведочные работы

Расходы на предварительную геологоразведку признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Расходы на геологоразведочные работы (геофизические, топографические, геологические и аналогичные виды работ) капитализируются в составе активов разведки и оценки отдельно по каждому проекту до определения технического и экономического обоснования проекта. Технико-экономическое обоснование добычи угля считается осуществлённым, когда подтверждено существование доказанных запасов угля. Нерезультативные затраты немедленно относятся на прибыль или убыток.

Товарно-материальные запасы

Уголь. Уголь отражается по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации равна предполагаемой цене реализации в ходе обычной операционной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на реализацию. Производственная себестоимость включает расходы на добычу и обогащение, а также расходы на транспортировку до места реализации.

Запасы и материалы. Запасы и материалы оцениваются по методу FIFO, включая расходы на приобретение и приведение их в нынешнее состояние по фактическому местонахождению.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчётных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оценённого финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус более одного года и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Также по решению суда, если такое решение было принято не в пользу Группы, Группа производит обесценение финансового актива, либо зачёт финансового актива с ранее созданным резервом под обесценение данного финансового актива. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчётных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

20. Основные положения учётной политики

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведённой стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путём создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведённой стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые ещё не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчёт приведённой стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отражённый убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Безнадёжным признается долг, по которому истёк срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска или вследствие неплатёжеспособности должника. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счёт сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счёт убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путём зачёта против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчёты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчёте о финансовом положении в развёрнутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трёх месяцев.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

20. Основные положения учётной политики

Выкупленные собственные акции.

В случае приобретения Компаниями или его дочерними предприятиями акций Группы, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

Резервный капитал.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, акционерные общества должны аккумулировать резервный капитал, равный или превышающий 15 процентов от суммы акционерного капитала, регулярно делая отчисления от нераспределённой прибыли.

Ежегодное распределение должно равняться или превышать 5 процентов от установленной законодательством чистой прибыли.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности, отражается в примечании «События после окончания отчётного периода».

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчётности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчётного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчётном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчётность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесённого на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчётного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесённых на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной

20. Основные положения учётной политики

компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесённых на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость угля, прочих товаров и услуг, поставленных покупателям, без учёта налога на добавленную стоимость. Выручка признается по цене сделки, которая представляет собой сумму, отражающую возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу этих товаров или услуг. Выручка от продажи товаров и услуг признается, когда обязательство к исполнению выполняется, т.е. когда контроль над товарами или услугами, лежащими в основе конкретного обязательства к исполнению, передаётся покупателю.

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда контроль над товарами передаётся покупателю, как правило, когда товары отгружены и риски, выгоды и законное право собственности переданы. Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, резервов, налога на добавленную стоимость и сумм возвратов и после исключения оборотов по продажам внутри Группы.

Отложенные вскрышные расходы

При добыче угля открытым способом перед началом промышленной добычи полезных ископаемых существует необходимость переместить большое количество пустой породы.

Вскрышные расходы, понесенные до начала промышленной добычи открытым способом на новом месторождении, капитализируются в составе затрат на разработку месторождения и амортизируются в течение полезного срока службы месторождения.

В связи со спецификой геологии добываемых активов Группы получение доступа к месторождениям угля происходит в течение короткого промежутка времени, и коэффициент вскрышных работ (объем вскрышных работ к объему добычи угля) является относительно постоянной величиной в течение периодов, поэтому расходы на вскрышные работы отражаются в составе прибыли или убытка соответствующего периода их возникновения.

Резервы

Резервы (включая резервы по регресс платежам) отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Группа ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

20. Основные положения учётной политики

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежные льготы (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Ежегодно Группа проводит аттестацию рабочих мест, где за вредные условия труда устанавливается льготная пенсия. В связи с этим работники, работающие во вредных условиях, уходят на пенсию в 50 или 55 лет. До достижения 60 лет пенсионный фонд Республики Узбекистана оплачивает пенсию, а Группа возмещает пенсионному фонду всю сумму до достижения пенсионного возраста.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, и краткосрочных финансовых инструментов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Долговые инструменты имеют следующие категории, основанные на бизнес-модели управления финансовыми активами и на том, представляют ли договорные денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов:

- ♣ долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются до погашения, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- ♣ долговые инструменты, которые Группа удерживает в портфеле активов для получения денежных потоков и в целях продажи, и платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода;
- ♣ прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Первоначальное признание финансовых активов

Финансовые активы, переоцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесённые затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают истечение срока исковой давности.

20. Основные положения учётной политики

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истёк, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль над активом сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу. Если Группа не передает, и в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то Группа отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения.

Модификация финансовых активов.

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учётом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заёмщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, и Группа прекращает признание первоначального финансового актива, а также признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчёта последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчёт валовой балансовой стоимости путём дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учётом кредитного риска для приобретённых или созданных кредитно-обесценённых финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

20. Основные положения учётной политики

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы и договоры финансовой гарантии. Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как:

- финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- кредиты и займы.

Финансовые обязательства, переоцениваемые 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, определённые 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. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, связанной с изменениями кредитного риска по данному обязательству, которая отражается в прочем совокупном доходе.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых обязательств

Все финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости минус понесённые затраты по сделке (за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через консолидированный отчёт о прибыли или убытке).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 балансовой стоимости признается в консолидированном отчёте о прибыли или убытке.

20. Основные положения учётной политики

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии признаются в качестве финансового обязательства на момент выдачи гарантии. Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по более высокой из:

- ♣ суммы, определённой в соответствии с моделью ожидаемых кредитных потерь согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; или
- ♣ первоначально признанной суммы, где применимо, за вычетом совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется на основе приведённой стоимости разницы в потоках денежных средств между договорными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребуются без гарантии, или расчётной суммой, подлежащей выплате третьей стороне для принятия на себя обязательств третьей стороной. В тех случаях, когда гарантии в отношении займов или другой кредиторской задолженности ассоциированных организаций предоставляются без какой-либо компенсации, справедливая стоимость учитывается как взносы и признается в составе стоимости инвестиций.

21. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учётной политики

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Сроки полезной службы основных средств. Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчётную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчётную дату.

Обесценение основных средств. Группа проводит обесценение основных средств на каждую отчётную дату. Признаки, указывающие на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов выявляются в результате плановых инвентаризаций, проводимых перед отчётной датой, а также при весенних и осенних осмотрах, проводимых техническими службами Группы. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

22. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности .

Применение новых и пересмотренных стандартов

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2019 год.

(а) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2020 г. и не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

- ✦ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- ✦ Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- ✦ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- ✦ Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- ✦ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) в отношении МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

(б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности.

- ✦ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». 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 Группе;
- ✦ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу;
- ✦ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности». Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу;
- ✦ Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Поскольку данные поправки применяются на перспективной

22. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности .

основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

23. События после окончания отчетного периода

Деятельность Группы за 2020-2022 годах продолжилась на фоне глобальной пандемии коронавируса, которая началась в конце 2019 года. Принятие мер согласно Указам Президента Республики Узбекистан №5969 от 19 марта 2020 года «О первоочередных мерах по смягчению негативного воздействия на отрасли экономики коронавирусной пандемии и глобальных кризисных явлений», а также от 3 апреля 2020 года №УП-5978 «О дополнительных мерах поддержки населения, отраслей экономики и субъектов предпринимательства в период коронавирусной пандемии» продолжилось на общереспубликанском уровне.

На данный момент COVID-19 не оказывает существенного влияния на деятельность Группы, учитывая смягчение ситуации, связанной с распространением пандемии коронавирусной инфекции COVID-19. Однако уровень влияния COVID-19 на деятельность Группы не может быть точно оценен, так как дальнейшие действия государства по предотвращению распространения COVID-19 не известны.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также есть опасения значительного снижения курса узбекского сума по отношению к доллару США и евро. Группа расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

Руководство не осведомлено о каких-либо других существенных событиях после отчетной даты.