

АО Талимарджанская ТЭС

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

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-41

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

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, отражающей финансовое положение Акционерного общества «Талимарджанская ТЭС» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также соответствующих отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основных принципов учетной политики и примечаний к финансовой отчетности (далее «финансовая отчетность») в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 22 мая 2023 года.

Подписано от имени руководства Компании:

Генеральный директор



Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'R' followed by some cursive letters, is written over a horizontal line.



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам АО «ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Талимарджанская ТЭС» (далее по тексту – "Компания"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании 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 Республики 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 нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включается финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, 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 Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. 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 и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Юлдашев Ш.
Генеральный директор
ООО «HLB Tashkent»

15 июня 2023 года
г. Ташкент, Узбекистан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	13,333,874,400	12,657,518,728
Инвестиционная недвижимость		-	-
Инвестиции в долевыe инструменты		4,110,743	5,291,055
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11	826,484	998,965
Итого внеоборотные активы		13,338,811,627	12,663,808,748
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	182,538,542	126,064,112
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1,978,823,301	2,080,989,643
Предоплата по налогу на прибыль		81,289,356	58,209,743
Дебиторская задолженность по прочим налогам	12	422,537	1,667,781
Денежные средства с ограниченным правом использования	13	28,505,862	32,110,377
Денежные средства и их эквиваленты	14	123,905,219	3,485,224
Итого оборотные активы		2,773,193,787	2,351,998,847
ИТОГО АКТИВЫ		16,112,005,414	15,015,807,595
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акции (доли) в уставном капитале	15	125,479,805	125,479,805
Резервный капитал		1,156,908	1,156,908
Нераспределенная прибыль		6,049,036,775	6,201,322,464
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		6,175,673,488	6,327,959,177
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	8,123,769,346	7,336,916,753
Долгосрочная часть резервов	19	2,845,121	3,207,274
Отложенные налоговые обязательства	26	753,385,455	760,918,098
Итого долгосрочные обязательства		8,879,999,922	8,101,042,125
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	839,845,640	518,319,450
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	171,592,935	25,517,554
Контрактные обязательства		116,612	82,534
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	33,512,466	35,198,329
Краткосрочная часть резервов	19	11,264,351	7,688,426
Итого краткосрочные обязательства		1,056,332,004	586,806,293
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9,936,331,926	8,687,848,418
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16,112,005,414	15,015,807,595

Генеральный директор
22 мая 2023



Главный бухгалтер
22 мая 2023

Генеральный директор

22 мая 2023



Главный бухгалтер

22 мая 2023

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

Прим	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	125,479,805	1,156,908	5,288,384,924	5,415,021,637
Чистый убыток за период	-	-	944,222,753	944,222,753
Прочий совокупный доход	-	-	(1,685,213)	(1,685,213)
Итого совокупный доход, отраженный за период	-	-	942,537,540	942,537,540
Остаток на 31 декабря 2021 года	125,479,805	1,156,908	6,201,322,464	6,327,959,177
Чистый прибыль за период	-	-	112,837,417	112,837,417
Прочий совокупный доход	-	-	993,239	993,239
Итого совокупный доход, отраженный за период	-	-	113,830,656	113,830,656
Дивиденды начисленные	-	-	(266,116,345)	(266,116,345)
Остаток на 31 декабря 2022 года	125,479,805	1,156,908	6,049,036,775	6,175,673,488

Генеральный директор

22 мая 2023



Главный бухгалтер

22 мая 2023

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС

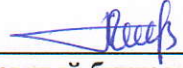
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

	Прим.	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		105,304,774	994,543,369
С корректировкой на:			
Финансовые расходы		127,371,772	90,795,325
Убытки от валютных курсовых разниц		(59,385,567)	5,778,653
Обесценение / восстановление торговой дебиторской задолженности		1,092,841	265,657
Амортизацию основных средств		649,396,192	675,914,623
Убыток от выбытия основных средств		309	8,297
Финансовые доходы		(173,176)	(1,367,066)
Прочие неденежные операционные расходы		3,575,926	4,559,029
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		827,183,071	1,770,497,887
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		101,419,158	(1,507,435,582)
Изменение запасов		(56,474,430)	(92,223,372)
Изменение в денежных средствах с ограниченным правом использования		3,604,515	(18,655,777)
Изменение прочих оборотных активов		(631,086)	(577,218)
Изменение предоплаты поставщикам		(328,237,003)	297,355,973
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		71,968,777	9,192,169
Изменение авансов полученных		34,078	(113,648)
Изменение по прочим налогам		14,178,260	4,986,971
Изменения в оборотном капитале		633,045,340	463,027,403
Налог на прибыль уплаченный		(37,698,492)	(126,931,499)
Проценты уплаченные		(148,227,409)	(93,795,454)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		447,119,439	242,300,450
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Изменение предоплаты за основные средства		(24,051,978)	1,011,104
Приобретение основных средств		(1,301,700,195)	(26,320,117)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1,325,752,173)	(25,309,013)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		1,531,342,712	15,009,314
Погашение кредитов и займов		(332,363,900)	(235,116,140)
Дивиденды уплаченные акционеру Компании		(194,334,852)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1,001,643,960	(220,106,826)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		123,011,226	(3,115,389)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	3,485,224	8,522,687
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(2,591,231)	(1,922,074)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	123,905,219	3,485,224



Генеральный директор

22 мая 2023



Главный бухгалтер

22 мая 2023

Примечания на стр. 10-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Талимарджанская ТЭС» («Компания») было создано в форме Унитарного предприятия на основании постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24.02.2001 № 93 «О мерах по организации деятельности ГАК «Узбекэнерго» и приказа ГАК «Узбекэнерго» № 132 от 31 мая 2001 года, а также постановления Кабинета министров Республики Узбекистан от 21 июня 2004 года № 290 «Совершенствования организации деятельности ГАК «Узбекэнерго».

27 марта 2019 года Президент Республики Узбекистан подписал Постановление ПП-4249 «О стратегии дальнейшего развития и реформирования электроэнергетики Республики Узбекистан» (Постановление Президента ПП-4249) в котором была определена комплексная программа по реформированию АО «Узбекэнерго», государственной компании, осуществляющей централизованное снабжение электрической и тепловой энергией промышленных и бытовых потребителей в Республике Узбекистан. Программа предусматривала фундаментальное совершенствование институциональной и законодательной базы в области производства и поставки электроэнергии. В рамках этих реформ, в АО «Узбекэнерго» произошла трансформация бизнеса, включающая выделение бизнеса по производству, передаче и распределению электроэнергии в отдельные юридические лица: Акционерное общество «Тепловые электрические станции», Акционерное общество «Национальные электрические сети Узбекистана» и Акционерное общество «Региональные электрические сети». Таким образом, пакет акций АО «Узбекэнерго» в АО «Талимарджанской ТЭС» был передан вновь созданной материнской компании – АО «ТЭС».

В сентябре 2022 года Министерством инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан были подписаны соглашения с компаниями Объединенных Арабских Эмиратов - Mubadala Investment Company (Мубадала) и Abu Dhabi National Energy Company (TAQA) для осуществления масштабных инвестиций в Компанию. Подписанные соглашения предусматривают создание совместного предприятия, которое в будущем будет управлять Компанией. Инвестиции этих двух эмиратских компаний состоят из оплаты 80% доли в уставном капитале СП в размере 300 млн долларов США, а также средств, направленных на погашение примерно 700 млн долларов США кредитов, ранее привлеченных АО «Талимарджанская ТЭС».

Основным видом деятельности Компании является производство электрической и тепловой энергии.

По состоянию на 31 декабря 2022 года юридический адрес Компании: Республика Узбекистан, 731021, Кашкадарьинская область, Нишанский район, поселок Нурсултан.

Единственным акционером Компании является АО «Тепловые электрические станции», которое полностью контролируется Правительством Республики Узбекистан через Министерство финансов Узбекистана.

2. ПРИНЦИП СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) требует использования некоторых бухгалтерских оценок, которые основаны на информации, имеющейся в наличии у руководства на дату перехода на МСФО (IFRS). Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 5. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) на основе принципа непрерывности деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Компании считает, что применение допущения о непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности является целесообразным.

Принцип оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по справедливой стоимости на дату перехода в МСФО (1 января 2020 года), для определения условной стоимости.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3) в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки справедливой стоимости в целом, которые описываются следующим образом:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Компания («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании является узбекский сум («сум»). Валютой представления настоящей финансовой отчетности Компании является узбекский сум. Все значения округлены до целых млн. сум, если не указано иное.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты труда и часть производственных накладных расходов. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

Затраты, связанные с заменой какого-либо компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только в том случае, если происходит увеличение величины будущих экономических выгод, которые будут получены в результате использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы признаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не капитализируются, поскольку считается, что в будущем они не принесут Компании экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их стоимости по остаточной стоимости в течение предполагаемого срока полезного использования. Используются следующие средние сроки полезного использования:

Земля, здания и сооружения	20-60 лет
Энерго-генерирующее оборудование	1-50 лет
Передаточные устройства	1-25 лет
Транспорт и прочее	5-30 лет

Выбытие основных средств

Объект основных средств прекращает признаваться после его выбытия или, когда больше не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанного как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в отчетном периоде, в котором актив выбывает.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

В конце каждого отчетного периода Компания пересматривает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для выявления признаков, свидетельствующих о наличии убытка от обесценения данных активов. При обнаружении таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные

средства (ЕГДС), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие Компании генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения относится непосредственно на прибыль или убыток.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения относится непосредственно на прибыль или убыток.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы в основном включают в себя мазут, запасные части и другие материалы, используемые в производстве. Себестоимость запасов определяется либо по принципу «first-in-first-out». Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением и реализацией товара.

Резерв создается для устаревших товарно-материальных запасов или запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока их полезного использования и будущей ожидаемой стоимости реализации.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском, за исключением тех финансовых активов и финансовых обязательств, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив прекращает признаваться, когда право получения денежных средств, возникающих от актива, истекает или в случае передачи финансового актива, и данный перевод отвечает требованиям для прекращения признания. Учет финансовых обязательств прекращается при их погашении. Это происходит, когда контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости.

Долговые инструменты, для которых выполняются следующие условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Компания признала товарно-сырьевые договора, которые были заключены и продолжают заключаться с целью получения или поставки нефинансового объекта в соответствии с ожидаемыми требованиями организации в отношении покупки, продажи или использования. Компания признает такие договора в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда одна из сторон принимает на себя обязательство по договору передать либо денежные средства, либо нефинансовый актив.

Бизнес-модель

Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, имеет основополагающее значение для классификации финансового актива. Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает механизм управления объединенными в Компании финансовыми активами для достижения той или иной бизнес-цели. Торговая дебиторская задолженность, краткосрочные инвестиции и денежные средства и их эквиваленты представляют собой финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Если соответствующие резервы под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») являются существенными, они признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с учетной политикой Компании в отношении ОКУ. Изменения балансовой стоимости в результате прибыли или убытка от курсовых разниц, обесценения и процентных доходов признаются в составе прибыли или убытка. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, а затем отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по ОКУ.

Ожидаемые кредитные убытки

В случае существенности, Компания признает резерв по ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ОКУ должна обновляться на каждую отчетную дату. ОКУ по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Компания применяет «упрощенный подход» к торговой дебиторской задолженности. Упрощенный подход позволяет организациям признавать ожидаемые кредитные убытки за весь срок без необходимости выявления значительного увеличения кредитного риска.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Компания рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Компанию.
- Независимо от приведенного выше анализа, Компания считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней.

Политика списания

Компания списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей, что контрагент испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

В отношении финансовых активов, кредитный убыток — это разница между всеми денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке. ОКУ представляют собой средневзвешенное значение кредитных убытков с учетом соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации (где применимо). Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Компании.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого

инструмент, который на дату первоначального признания Компания оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, а чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении, если существует действующее в настоящее время юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм и имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Заемные средства

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 прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Компания получает долгосрочное финансирование от местных и международных финансовых учреждений по процентным ставкам, по которым такие учреждения обычно предоставляют кредиты на развивающихся рынках и которые обычно ниже ставок, по которым Компания могла бы получить средства путем выпуска долговых ценных бумаг на местном рынке. Благодаря такому финансированию Компания имеет возможность реализовывать свои инвестиционные проекты по относительно более низкой цене.

Уставный капитал

Доля владельцев Компании классифицируется как капитал, поскольку Компания имеет безусловное право отказать в выкупе доли участника в соответствии с ее уставом и местным законодательством. Разница в обменном курсе, возникающая между датами инвестирования материнской компанией и датой фактического увеличения уставного капитала, корректировками справедливой стоимости по займам материнской компании, невыплаченными процентами по беспроцентным займам и прощенным обязательствам, классифицируется как добавочный капитал в соответствии с уставом.

Резервный фонд

Резервный капитал создают акционерные общества, совместные предприятия и другие хозяйствующие субъекты, у которых формирование резервного капитала предусмотрено действующим законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами. Согласно Закона РУ «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» акционерных обществах создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15% от его уставного капитала. Он формируется путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли (не менее 5%) до достижения им установленного уставом размера. Для целей МСФО резервный фонд включается в состав (непокрытого убытка)/нераспределенной прибыли и раскрывается в Примечании 14.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Компании, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, принимая во внимание риски и неопределенности, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства с ограничением по обмену или использованию для погашения обязательств включены в состав денежных средств, ограниченных в использовании.

Авансы, выданные поставщикам

Авансы поставщикам и расходы будущих периодов за товары и услуги отражаются в отчетности при выплате авансов по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение и, в случае необходимости, списываются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Авансы поставщикам и расходы будущих периодов классифицируются в составе долгосрочных активов если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Первоначально Компания учитывает торговую кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии торговая кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание выручки

Продажи состоят в основном из выручки, полученной от продажи электрической и тепловой энергии («товары»). Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) она выполняет обязательство к исполнению путем передачи контроля над обещанным товаром или услугой покупателю, что обычно происходит, когда энергия пересекает границу, определенную и согласованную в договоре о поставке товара. Прохождение электроэнергии в сеть потребителя отслеживается счетчиками, размещенными на территории Компании. Компания имеет только одну обязанность к исполнению по договору с покупателем. Выручка рассчитывается по тарифам с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и контролирующими органами. Суммы выручки указаны без учета НДС.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка от реализации товаров признается в момент поставки товаров и перехода права собственности, когда выполняются все следующие условия:

- Компания передала покупателю контроль над товаром;
- Компания не сохраняет ни постоянного управленческого участия в той степени, которая обычно связана с владением, ни эффективного контроля над продаваемыми товарами;
- Сумма выручки может быть надежно оценена;
- Есть вероятность, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят Компании; и
- Затраты, понесенные или планируемые в связи со сделкой, могут быть надежно оценены.

Затраты и расходы

Затраты и расходы, за исключением случаев, когда они связаны с получением определенных статей доходов и отсрочкой, признаются по мере их возникновения, независимо от того, когда выплачиваются денежные средства, и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Вознаграждения работникам

Заработная плата, другие выплаты и налоги на заработную плату, взносы в фонды государственного пенсионного и социального страхования Узбекистана, оплачиваемый ежегодный отпуск и отпуск по болезни, премии, не денежные и другие пособия (такие как услуги здравоохранения) начисляются в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет никаких юридических или конструктивных обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх установленных законом схем с установленными взносами.

Налогообложение

Расход по налогу на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащего уплате в настоящее время, и отложенного налога. Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации товаров, подлежит перечислению в налоговые органы либо в момент признания выручки, либо в момент поступления оплаты от покупателей с учетом нормативных актов Республики Узбекистан. Налоговые органы допускают возврат НДС путем зачета суммы недоимки по НДС, образовавшейся по реализованным товарам.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы обычно отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, зависимые и совместные предприятия, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете данных сделок.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой организации Компании операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту отчетности по курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Обменные курсы на конец года, использованные Компанией при подготовке финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Узбекский сум/1 доллар США	11,225.46	10,837.66

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в составе прибыли и убытков на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Компанией обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отношением на прибыль и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, признаются в составе прибыли и убытков в периоде, в котором возникает право их получения.

Компания представила признанные субсидии в форме неденежных активов в отчете о финансовом положении путем вычета субсидии при расчете балансовой стоимости актива, и в этом случае субсидия признается в составе прибыли или убытка как уменьшенная амортизация.

Дивидендный доход

Дивидендный доход от инвестиций признается в момент установления права акционера на получение дивидендов (если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды, и величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы и расходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или Компании финансовых активов/Компании финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, приводящая ожидаемые будущие денежные поступления (включая все полученные или совершенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) более короткого срока к балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Если финансовый актив или Компания однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Финансовые расходы

Финансовые расходы в основном включают процентные расходы по займам, расходы в связи с амортизацией дисконта, и финансовые расходы по товарному кредиту. Все расходы по займам

отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, кроме случаев, когда они относятся непосредственно к приобретению базового актива. Первоначальный взнос включается в процентные расходы по методу эффективной процентной ставки.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отчете о финансовом положении, но раскрывается в финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно выносить суждения, допущения и оценки в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Компании и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Основные источники неопределенности в оценках

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается Компанией с использованием допущений, которые участники рынка использовали бы при оценке актива или обязательства, предполагая, что участники рынка действуют в своих наилучших экономических интересах. При разработке допущений Компания определяет общие характеристики, отличающие участников рынка, принимая во внимание факторы, характерные для всех следующих элементов: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми предприятие могло бы заключить сделку на этом рынке.

При отсутствии основного (или наиболее благоприятного) рынка для актива или обязательства оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов зависит от суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости часто используются методы оценки, основанные на наиболее обоснованных оценках руководства относительно будущих потоков денежных средств, существующих рыночных условий и выборе аналогичного объекта оценки (включая определение исходных данных, таких как риск ликвидации, кредитный риск, волатильность). Изменение

любого из этих условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов и приобретенных компаний.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания пересматривает предполагаемый срок полезной службы основных средств и нематериальных активов в конце каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы ремонта и технического обслуживания, технологические достижения и другие условия ведения бизнеса. Оценка руководством срока полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, доступную на дату настоящей финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

Руководство проводит анализ балансовой стоимости активов на предмет наличия у них признаков обесценения. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Оценка наличия признаков потенциального обесценения основана на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность использования активов в альтернативных целях. При наличии признаков обесценения Компания оценивает их возмещаемую стоимость (наибольшее из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает обесценение в той степени, в которой балансовая стоимость выше. Любое изменение данных оценок может привести к обесценению в будущих периодах.

6. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

	Действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата уточняется
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года

Руководство не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в период первоначального применения.

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах узбекских сумов						
Стоимость на						
1 января 2021 года	1,878,046,084	11,341,268,736	713,427,485	17,532,101	45,047,005	13,995,321,411
Поступления	-	-	-	-	25,309,013	25,309,013
Переводы	-	2,243,432	-	1,224,492	(3,467,924)	-
Выбытие	(13,850)	(1,593)	-	(4,062)	-	(19,505)
31 декабря 2021 года	1,878,032,234	11,343,510,575	713,427,485	18,752,531	66,888,094	14,020,610,919
Поступления	-	-	-	-	1,325,752,173	1,325,752,173
Переводы	-	594,997	-	201,056	(796,053)	-
Выбытие	-	(182)	-	(987,812)	-	(987,994)
31 декабря 2022 года	1,878,032,234	11,344,105,390	713,427,485	17,965,775	1,391,844,214	15,345,375,098
Накопленный износ на						
1 января 2021 года	(55,229,362)	(592,801,082)	(28,744,870)	(10,413,462)	-	(687,188,776)
Поступления	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(55,244,943)	(589,732,452)	(28,744,870)	(2,192,358)	-	(675,914,623)
Выбытие	6,906	2,052	-	2,250	-	11,208
31 декабря 2021 года	(110,467,399)	(1,182,531,482)	(57,489,740)	(12,603,570)	-	(1,363,092,191)
Поступления	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(55,241,499)	(563,367,316)	(28,744,870)	(2,042,507)	-	(649,396,192)
Выбытие	-	182	-	987,503	-	987,685
31 декабря 2022 года	(165,708,898)	(1,745,898,616)	(86,234,610)	(13,658,574)	-	(2,011,500,698)
Балансовая стоимость на						
31 декабря 2022 года	1,712,323,336	9,598,206,774	627,192,875	4,307,201	1,391,844,214	13,333,874,400
31 декабря 2021 года	1,767,564,835	10,160,979,093	655,937,745	6,148,961	66,888,094	12,657,518,728
1 января 2021 года	1,822,816,722	10,748,467,654	684,682,615	7,118,639	45,047,005	13,308,132,635

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

8. ИНВЕСТИЦИИ, ДОСТУПНЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Юридическое лицо	Характер деятельности	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года		1 января 2021 года	
		Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость	Доля
АКБ «Узбекский промышленно-строительный банк»	Финансовые услуги	4,110,743	0,17%	5,291,055	0,17%	6,069,863	0,16%
		<u>4,110,743</u>		<u>5,291,055</u>		<u>6,069,863</u>	

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Сырьё и материалы	35,675,403	48,495,084
Запасные части	152,837,806	78,200,650
Ремонт и другие материалы	5,329,495	3,940,800
Прочие материалы	4,793,418	5,845,529
<i>Минус: резерв под неликвидные запасы</i>	<i>(16,097,580)</i>	<i>(10,417,951)</i>
Итого запасы за вычетом резерва	182,538,542	126,064,112

Сырьем в основном является мазут, используемый в производстве электрической и тепловой энергии. К запасным частям относятся изделия, которые используются для регулярного технического обслуживания объектов электроэнергетики. Резерв морально устаревших запасов создавался в основном на запасные части, которые не использовались в течение последних одного-трех лет.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1,930,897,413	2,045,789,594
<i>минус: начисление резерва на ОКУ</i>	<i>(2,485,875)</i>	<i>(1,393,034)</i>
Прочая дебиторская задолженность	50,411,763	36,593,083
<i>минус: начисление резерва на ОКУ</i>	-	-
Итого текущие финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1,978,823,301	2,080,989,643
Авансы, выданные поставщикам	377,708,970	49,471,967
<i>минус: начисление резерва на ОКУ</i>	-	-
Итого текущая торговая и прочая дебиторская задолженность	2,356,532,271	2,130,461,610
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочие долгосрочные финансовые активы	998,965	998,965
Итого финансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	998,965	998,965

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

Торговая дебиторская задолженность Компании включает дебиторскую задолженность от реализации тепловой и электрической энергии. По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность от продажи электроэнергии составила 1,927,139,126 тысяч УЗС (31 декабря 2021 года: 2,043,681,736 тысяч УЗС). Компания продает всю произведенную электроэнергию ОАО «Национальные электрические сети», являющемуся связанной стороной.

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в основном включают авансы, выплаченные за газ, в размере 346,776,338 тысяч УЗС (31 декабря 2021 года: 39,635,015 тысяч УЗС) газоснабжению Кашкадарьинской области, связанному лицу.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки выглядит следующим образом:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1,393,034	1,127,377
Начисление	1,092,841	265,657
Восстановление	-	-
Списание	-	-
На 31 декабря	2,485,875	1,393,034

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на воду	412,213	-
Налог на имущество	-	1,659,884
Прочие налоги и платежи	10,324	7,897
Итого	422,537	1,667,781

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Японская иена	28,505,862	32,110,377
Итого денежных средств с ограниченным правом использования	28,505,862	32,110,377

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах:		
УЗС	90,734,979	3,367,310
Доллары США	9,190,355	117,914
Евро	23,979,885	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	123,905,219	3,485,224

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 12,511,017 тысяч акций (31 декабря 2021 года: 12,511,017) номинальной стоимостью 100 сум за акцию. (31 декабря 2021 г.: 100 сум за акцию). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Дивиденды

8 июня 2022 года Компания объявила о выплате дивидендов за 2021 год в размере 212.71 сум на акцию в размере 266,116,345 тыс.сум. Дивиденды, выплаченные акционеру, включены в состав финансовой деятельности отчета о движении денежных средств в сумме 197.334.852 тыс. сум.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Азиатский банк развития (ADB)	4,121,910,171	3,269,990,777
Фонд реконструкции и развития Республики Узбекистан	2,199,310,062	2,251,827,640
Японское агентство международного сотрудничества (JICA)	1,967,701,748	2,333,417,786
Европейский банк реконструкции и развития	563,198,007	-
АКБ "Узсаноаткурилишбанк"	100,000,000	-
Прочие	11,494,998	-
Итого кредиты и займы	8,963,614,986	7,855,236,203
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Долгосрочная часть кредитов и займов		
Срочные займы:		
- в долл. США	6,175,206,610	5,117,832,158
- в японском йене	1,854,281,237	2,206,144,735
- в СПЗ	12,040,948	12,939,860
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	8,041,528,795	7,336,916,753
Текущая часть кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:		
- в долл. США	592,937,513	389,764,931
- в японском йене	113,420,510	127,273,051
- в СПЗ	854,353	1,281,468
Итого текущая часть кредитов и займов	707,212,376	518,319,450
Итого кредитов и займов	8,748,741,171	7,855,236,203

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

Компания имеет следующие кредитные контракты с АБР –

- на сумму 340,000 тыс. долларов США, с процентной ставкой 1,738% (до 2022 года - Либор 6 мес + 0.2% годовых), со сроком погашения в феврале 2035 г. Целью кредитов является расширение Талимарджанской ТЭС со строительством двух парогазовых установок мощностью по 450 МВт. Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 284,223 тыс. долларов США (эквивалентно 3,053,494 млн УЗС), (31 декабря 2021 года: 305,340 тыс. долларов США (эквивалентно 3,199,022 млн УЗС));
- на сумму 6,542 тыс. СПЗ, с процентной ставкой 1.70% годовых, со сроком погашения в феврале 2042 г. Целью кредитов является расширение Талимарджанской ТЭС со строительством двух парогазовых установок мощностью по 450 МВт. Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 806 тыс. СПЗ (эквивалентно 12,030 млн УЗС), (31 декабря 2021 года: 937 тыс. СПЗ (эквивалентно 14,134 млн УЗС));
- на сумму 450,000 тыс. долларов США, с процентной ставкой Либор 6 мес + 0.5% + 0.1% (маржа банка) годовых, со сроком погашения в октябре 2042 г. Целью кредитов является расширение Талимарджанской ТЭС со строительством двух парогазовых установок мощностью по 450 МВт. Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 32,8 тыс. долларов США (эквивалентно 368,075 млн УЗС), (31 декабря 2021 года: 1,604 тыс. долларов США (эквивалентно 16,807 млн УЗС));

Компания имеет кредитный контракт с Японским агентством международного сотрудничества (Джайка) на сумму 27,423 млн. японских йен, с процентной ставкой 0.45% годовых, со сроком погашения в мае 2040 г. Целью кредитов является расширение Талимарджанской ТЭС со строительством двух парогазовых установок мощностью по 450 МВт. Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 23,409 млн. японских йен (эквивалентно 1,966,662 млн УЗС), (31 декабря 2021 года: 26,085 млн. японских йен (эквивалентно 2,641,133 млн УЗС)).

Компания имеет кредитный контракт с Фондом реконструкции и развития РУз (ФРРУ) на сумму 240,860 тыс. долларов США, с процентной ставкой 2.25% годовых, со сроком погашения в марте 2033 г. Целью кредитов является расширение Талимарджанской ТЭС со строительством двух парогазовых установок мощностью по 450 МВт. Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 193,796 тыс. долларов США (эквивалентно 2,175,449 млн УЗС), (31 декабря 2021 года: 202,605 тыс. долларов США (эквивалентно 2,122,675 млн УЗС)).

В 2022 году Компания получила кредит с АКБ «Узпромстройбанка» с процентной ставкой 21 % годовых на сумму 100 млрд. сум со сроком на один год для пополнения оборотных средств. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 100 млрд. сум.

Компания имеет следующие кредитные контракты с ЕБРР –

- на сумму 8,671,97 тыс. евро, с процентной ставкой Euribor 6 мес+2,5% годовых со сроком погашения в октябре 2027 г. Целью кредита является поддержание проекта "Программа поддержки жизненно важной инфраструктуры: поддержка электроэнергетического сектора". Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 8,671,97 тыс. евро (эквивалентно 103,731,006 тыс. УЗС)

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

- на сумму 240,000 тыс. долларов США, с процентной ставкой 0,5% годовых со сроком погашения в сентябре 2036 г. Целью кредита является расширение Талимарджанской тепловой электростанции со строительством очередных парогазовых установок общей мощностью не менее 900 МВт. Кредит обеспечен поручительством Правительства РУз. Основной долг по кредиту погашается равными полугодовыми выплатами. На конец отчетного периода остаток по задолженности составляет 42,838,89 тыс. долларов США (эквивалентно 480,886,316 тыс. УЗС).

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения, год	Валюта	Процентная ставка, %	Срок погашения, год
Внутренние финансовые институты						
Фонд реконструкции Узбекистана и развитие	доллар США	2.25% - 2.50%	2033	доллар США	2.25%	2033
АКБ «Узпромстройбанка»	сум	21%	2023	-	-	-
Международные финансовые институты						
Японское агентство международного сотрудничества	Иена	0.45%	2040	Иена	0,45%	2040
Азиатский банк развития	доллар США	LIBOR 6m + 0,6%	2042	доллар США	LIBOR 6m + 0,6%	2042
Азиатский банк развития	доллар США	1,738%	2035	доллар США	LIBOR 6m + 0,2%	2035
Азиатский банк развития	СДР	1.70%	2042	СДР	1.70%	2042
Европейский банк реконструкции и развития	доллар США	Euribor 6 мес+2,5%	2027	-	-	-

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

Займы от АБР и Японского агентства по международному сотрудничеству были предоставлены Республике Узбекистан («Республика») в связи с финансированием энергетических проектов Компании («Проект»). Республика передала эти кредиты Компании в рамках соглашений о субсидиарном кредите между Республикой и АО «Узбекэнерго», которые впоследствии были переданы Компании («Договоры о субсидиарном кредите»). Кредитные соглашения между этими финансовыми учреждениями и Республикой требуют, чтобы Республика обязала Компанию обеспечить выполнение определенных финансовых обязательств в течение всего периода реализации Проекта. Такие же финансовые ковенанты включены в соглашения о дополнительном займе. По условиям Дополнительных кредитных соглашений любое несоблюдение таких условий дает Республике право требовать досрочного погашения кредитов, предоставленных Компании.

В таблице ниже представлены изменения в обязательствах Компании, возникающие в результате финансовой деятельности. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, – это те денежные потоки, которые будут классифицироваться в отчете о движении денежных средств Компании как денежные потоки от финансовой деятельности.

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

	31 декабря 2021	Поступ-ления от заимствовани й	Погашение кредитов	Рекласси- фикация	Начисленн ые проценты	Прочие	31 декабря 2022
Долгосрочны е кредиты	7,336,916,753	1,519,972,712	(332,363,900)	(341,585,731)	-	(59,170,488)	8,123,769,346
Краткосрочн ые кредиты	437,615,080	11,370,000	-	341,585,731	-	(6,257,862)	784,312,949
Начисленные проценты	78,572,582	-	(148,227,409)	-	116,569,524	1,358,432	48,273,129
Комиссии банка	2,131,788	-	(53,888,531)	-	59,135,855	(119,549)	7,259,563
	7,855,236,203	1,531,342,712	(534,479,840)	-	175,705,379	(64,189,467)	8,963,614,987
	7,336,916,753	1,519,972,712	(332,363,900)	(341,585,731)	-	(59,170,488)	8,123,769,346
Всего	437,615,080	11,370,000	-	341,585,731	-	(6,257,862)	784,312,949

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Счета к оплате за строительно-монтажные работы	77,759,211	6,325,494
Консалтинговые услуги	7,694,469	2,918,741
Счета к оплате АО ТЭС	-	6,335,336
Счета к оплате за прочие товары и услуги	9,013,157	2,611,204
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	94,466,837	18,190,775
Начисленное вознаграждение сотрудникам	7,162,684	6,756,743
Прочие	69,963,414	570,036
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	171,592,935	25,517,554

По состоянию на 31 декабря 2022 г., и 31 декабря 2021 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
- в УЗС	114,414,907	22,516,885
- в долл. США	33,507,036	2,918,741
- в японском иене	14,140,115	-
- в Российские рубли	9,450,972	-
- в Евро	79,905	81,928
Итого	171,592,935	25,517,554

18. РАСХОДЫ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Налог на добавленную стоимость	20,463,079	26,528,254
налог на прибыль по дивидендам и процентам	4,474,660	-
Подоходный налог с нерезидентов	1,756,000	4,792,951
Подоходный налог с физических лиц	1,630,347	1,235,048
Прочие налоги и взносы	5,188,380	2,642,076
Итого задолженность по налогам кроме налога на прибыль	33,512,466	35,198,329

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

19. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Долгосрочная часть резервов по вознаграждению работников	2,845,121	3,207,274
Итого долгосрочного резерва	2,845,121	3,207,274
Резерв по неоплаченным отпускам	11,264,351	7,688,426
Всего прочие обязательства	11,264,351	7,688,426

20. ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Электроэнергия	2,359,453,659	3,731,626,563
Теплоэнергия	2,794,095	2,690,299
Прочее	1,589,897	930,156
Итого	2,363,837,651	3,735,247,018

В течение 2022 и 2021 гг. выручка в основном получена от продажи электроэнергии Акционерному обществу «Национальная электрическая сеть Узбекистана», связанной стороне.

Выручка рассчитывается по тарифам, ежегодно устанавливаемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан на электрическую и тепловую энергию. В соответствии с Постановлением Кабинета Министров № 310 от 13 апреля 2019 года о последующем регулировании тарифных ставок предполагается, что переход на регулируемый тариф на основе активов (RAV) на электроэнергию будет поэтапным и завершится к 2023 году. Тарифы на электроэнергию 2023 года будут действовать не менее трех лет.

Компания признает выручку в момент перехода контроля к конечному покупателю.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Топливо	836,981,176	1,695,841,708
Амортизация	648,580,715	671,895,248
Использование материалов	218,168,817	24,354,381
Расходы по заработной плате	183,069,679	70,630,727
Техническое обслуживание и ремонтные работы	107,593,408	21,624,540
Охрана и пожарная безопасность	23,707,083	19,550,013
Вода	4,848,896	8,513,980
Налог	-	5,542,045
электроэнергия	2,253,598	2,569,626
Прочие	8,508,410	4,502,444
Итого	2,033,711,782	2,525,024,712

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Комиссии банков	60,706,763	8,437,255
Налоги, кроме налога на прибыль	21,147,099	28,201,984
Консалтинговые услуги	20,111,606	18,410,322
Расходы на оплату труда работников	19,905,665	15,651,458
Отчисление на содержание материнской компании	10,054,062	37,343,721
Резерв по обесценению ТМЦ	5,679,630	954,104
Амортизация основных средств	815,477	4,016,395
Прочие	21,635,171	12,016,569
Итого	160,055,473	125,031,808

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Доходы от излишков запасов	1,919,815	3,285,255
Списание кредиторской задолженности	497,153	33,232
Краткосрочная аренда	157,883	179,384
Прочие	1,565,397	1,034,966
Итого	4,140,248	4,532,837

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Доходы в виде процентов от дисконтирование	173,176	1,367,066
Итого	173,176	1,367,066

Компания признала финансовый доход в размере 173,176 тысяч УЗС (2021 г.: 1,367,066 тысяч УЗС) от признания беспроцентных кредитов.

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Процентные расходы	125,560,374	89,439,301
Процентные расходы от дисконтирование	631,086	284,613
Прочие финансовые расходы	1,180,312	1,071,411
Итого	127,371,772	90,795,325

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания осуществляет расчет налогов на основе налогового законодательства в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, которое может отличаться от МСФО.

Постоянные налоговые разницы Компании возникают в основном из-за неналогового вычета определенных расходов и режима освобождения от налогов для определенных доходов.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. временные разницы в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью определенных активов.

а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Текущий налог на прибыль	-	68,721,756
Отложенный налог	(7,532,643)	(18,401,140)
Расход по налогу на прибыль за год	(7,532,643)	50,320,616

б) Сверка сумм налоговых расходов и сумм прибыли или убытка, умноженных на применимую ставку налогообложения.

	2022 год	2021 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
(Прибыль) / Убыток до налогообложения	(105,304,774)	(994,543,369)
Расчетная сумма (расхода) / дохода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15% (2020: 15%)	15,795,716	149,181,505
Налоговый эффект:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	4,098,423	1,870,210
Необлагаемые доходы	-	-
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(25,840,068)	(103,143,245)
Непризнанные налоговые доходы	-	143,116
Прочие налоговые эффекты	(1,586,714)	2,269,030
Расход / (доход) по налогу на прибыль за год	(7,532,643)	50,320,616

в) Анализ отложенных налогов по видам временных разниц.

	1 января 2022 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2022 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Налоговый эффект (вычитаемых) /налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(1,405,577,794)	38,271,117	(1,367,306,677)
Гудвил	638,597,167	(34,536,886)	604,060,281
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,670,160	(3,368,364)	1,301,796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,634,355	482,066	2,116,421
Прочие	(241,986)	6,684,710	6,442,724
Чистый отложенный налоговый актив	(760,918,098)	7,532,643	(753,385,455)

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

	1 января 2021 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Налоговый эффект (вычитаемых) /налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(1,454,893,647)	49,315,853	(1,405,577,794)
Гудвил	673,134,054	(34,536,887)	638,597,167
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,947,331	2,722,829	4,670,160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	697,719	936,636	1,634,355
Прочие	(204,695)	(37,291)	(241,986)
Чистый отложенный налоговый актив	(779,319,238)	18,401,140	(760,918,098)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся прямые и конечные акционеры Компании и компании, над которыми Компания или ее акционеры осуществляют контроль или значительное влияние, а также ключевой управленческий персонал Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Компания имела следующие операции и расчеты со связанными сторонами:

31 декабря 2022 года

	Акционер	Субъекты под общий контроль	Итого	Итого по финансовой отчетности
Инвестиции в долевыe инструменты	-	4,110,743	4,110,743	4,110,743
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1,927,139,126	1,927,139,126	1,978,823,301
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	-	346,776,338	346,776,338	377,708,970
Займы	-	2,310,805,060	2,310,805,060	8,963,614,986
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68,781,493	914,392	69,695,885	171,592,935

31 декабря 2021 года

	Акционер	Субъекты под общий контроль	Итого	Итого по финансовой отчетности
Инвестиции в долевыe инструменты	-	5,291,055	5,291,055	5,291,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,994,202	2,043,168,039	2,058,162,241	2,080,989,643
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	-	39,879,333	39,879,333	49,471,967
Займы	-	2,251,827,640	2,251,827,640	7,855,236,203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,335,336	2,640,128	8,975,464	25,517,554

Выручка от связанных сторон в основном включает поставку электроэнергии. Себестоимость продаж в основном включает платежи за сырье, используемое в производственном процессе, например, за газ.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в прилагаемом отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье общих и административных расходов, составила 3,056,678 тысяч УЗС (2021 г.: 1,855,059 тысяч УЗС). Эти расходы представляют собой заработную плату и премии, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу.

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Категории финансовых инструментов	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Инвестиции в долевыe инструменты	4,110,743	5,291,055
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	826,484	998,965
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,978,823,301	2,080,989,643
Денежные средства и их эквиваленты	123,905,219	3,485,224
Денежные средства с ограниченным правом использования	28,505,862	32,110,377
Итого максимальный кредитный риск	2,136,171,609	2,122,875,264
Финансовые обязательства		
Займы	8,963,614,986	7,855,236,203
Торговая и прочая кредиторская задолженность - финансовая	94,466,837	18,190,775
	9,058,081,823	7,873,426,978

Управление риском капитала

Компания осуществляет управление риском капитала для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Компании в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала компании состоит из заемных средств, которые включают заемные средства, раскрытые в примечании 15, денежные средства и их эквиваленты, как раскрыто в примечании 11, и статьи, представленные в составе капитала в отчете о финансовом положении.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с данным убытков. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, краткосрочными инвестициями и денежными средствами и их эквивалентами. Дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Руководство несет ответственность за качество кредитных портфелей компании и разработало кредитные процессы, включающие делегированные полномочия по утверждению и процедуры кредитования, целью которых является создание и поддержание активов высокого качества. Независимая информация о кредитных рейтингах клиентов Компании отсутствует. Руководство оценивает кредитное качество клиентов, принимая во внимание отношения с клиентом, его размер и прошлую платежную дисциплину.

Все банковские счета Компании в основном открыты в местных банках АКБ «Узпромстройбанк» и АКБ «Капитал Банк».

Руководство рассматривает кредитный риск, связанный с банковскими счетами Компании, с учетом размера банков. Общая балансовая стоимость всех денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности представляет собой максимальный размер кредитного риска для Компании.

Торговая дебиторская задолженность в основном состоит из продажи электроэнергии одному покупателю в виде АО «Национальная электрическая сеть Узбекистана», которое является государственным предприятием, находящимся под общим контролем. Текущая кредитная оценка

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

проводится по финансовому состоянию дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приблизительно 99,8% выручки Компании приходится на операции по реализации с одним крупным покупателем, АО «Национальная электрическая сеть Узбекистана» (31 декабря 2021 г., приблизительно 99,9%).

В следующей таблице представлены банки, в которых Компания имеет текущие счета, денежные средства с ограничением использования, инвестиции и/или взятые кредиты:

Банки	Рейтинг
АКБ Узбекский промышленно-строительный банк	Fitch: LT - BB-; ST – B; Outlook - stable
АКБ Капиталбанк	S&P: LT - B-; ST – B; Outlook - positive
Азиатский банк развития	Fitch: LT - AAA; ST – F1+; Outlook - stable
Японское агентство международного сотрудничества	S&P: LT - A+; ST – A-1; Outlook - stable

Риск ликвидности

Ответственность за управление риском ликвидности несет наблюдательный совет, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Компании. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских займов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

31 декабря 2022 года:

	до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2022 года
Инвестиции в долевыe инструменты	-	4,110,743	-	4,110,743
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	756,513	69,971	826,484
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,978,823,301	-	-	1,978,823,301
Денежные средства и их эквиваленты	123,905,219	-	-	123,905,219
Денежные средства с ограниченным правом использования	28,505,862	-	-	28,505,862
Итого финансовые активы	2,131,234,382	4,867,256	69,971	2,136,171,609
Кредиты и займы	(819,212,059)	(2,701,041,104)	(5,443,361,823)	(8,963,614,986)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(94,466,837)	-	-	(94,466,837)
Итого финансовые обязательства	(913,678,896)	(2,701,041,104)	(5,443,361,823)	(9,058,081,823)
Разрыв ликвидности по состоянию на 31 декабря 2022 года	1,217,555,486	(2,696,173,848)	(5,443,291,852)	(6,921,910,214)

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

31 декабря 2021 года:

	до 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2021 года
Инвестиции в долевыe инструменты	-	5,291,055	-	5,291,055
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	834,997	163,968	998,965
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,080,989,643	-	-	2,080,989,643
Денежные средства и их эквиваленты	3,485,224	-	-	3,485,224
Денежные средства с ограниченным правом использования	32,110,377	-	-	32,110,377
Итого финансовые активы	2,116,585,244	6,126,052	163,968	2,122,875,264
Кредиты и займы	(574,290,649)	(2,142,662,971)	(5,665,770,265)	(8,382,723,885)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18,190,775)	-	-	(18,190,775)
Итого финансовые обязательства	(592,481,424)	(2,142,662,971)	(5,665,770,265)	(8,400,914,660)
Разрыв ликвидности по состоянию на 31 декабря 2021 года	1,524,103,820	(2,136,536,919)	(5,665,606,297)	(6,278,039,396)

Рыночный риск

Основные риски, связанные с деятельностью Компании – риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок. Компания не использует какие-либо производные финансовые инструменты для управления процентными и валютными рисками.

Управление валютным риском

Компания осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте, соответственно, подвержена риску изменения обменного курса.

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Компания по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	9,190,355	117,914	(6,801,651,159)	(5,510,515,830)
Японская иена	-	-	(1,981,841,862)	(2,333,417,786)
СДР	-	-	(12,895,301)	(14,221,328)
Евро	23,979,885	-	(103,583,720)	(81,928)
	33,170,240	117,914	(8,899,972,042)	(7,858,236,872)

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению или снижению курса сума на 5%-10% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 5%-10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевого управленческого персонала и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. В рамках анализа чувствительности к риску рассматриваются только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректируется пересчет данных остатков на отчетную дату при условии 5%-10% изменения курсов валют. Приведенные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курсов валют по отношению к соответствующей валюте на 5%-10%. Ослабление курсов валют по отношению к соответствующей валюте на 5%-10% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Укрепление доллара США на 5.0% (2021: 5,0%)	(339,623,040)	(275,519,896)
Ослабление доллара США на 5.0% (2021: 5,0%)	339,623,040	275,519,896
Укрепление Иены на 10.0% (2021: 5,0%)	(198,184,186)	(116,670,889)
Ослабление Иены на 10.0% (2021: 5,0%)	198,184,186	116,670,889

Ограничения анализа чувствительности

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения, основанного на ключевом допущении, тогда как прочие допущения остаются неизменными. В действительности, существует взаимосвязь между допущениями и другими факторами. Также следует отметить, что чувствительность имеет нелинейный характер, а потому полученные результаты не должны интерполироваться или экстраполироваться.

В анализе чувствительности не принимается во внимание то, что Компания активно управляет своими активами и обязательствами. Кроме того, финансовое положение Компании может быть подвержено изменениям в зависимости от изменений, происходящих на рынке. Например, стратегия Компании в области управления финансовыми рисками нацелена на управление риском колебания рынка. В случае резких негативных колебаний цен на рынке ценных бумаг руководство может обращаться к таким методам, как продажа инвестиций, изменение состава инвестиционного портфеля, а также иным методам защиты. Следовательно, изменение допущений может не оказать влияния на обязательства и существенно повлиять на активы, учитываемые по рыночной цене в отчете о финансовом положении. В этой ситуации разные методы оценки активов и обязательств могут приводить к колебаниям величины капитала.

Другие ограничения в приведенном выше анализе чувствительности включают использование гипотетических изменений на рынке с целью раскрытия потенциального риска, которые представляют собой лишь прогноз предстоящих изменений на рынке, которые невозможно предсказать с какой-либо степенью уверенности. Также ограничением является предположение, что все процентные ставки изменяются идентичным образом.

Управление риском изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск того, что на доходы и/или на денежные потоки Компании окажут отрицательное воздействие изменения процентных ставок. Основными источниками средств Компании являются денежные средства от операционной деятельности, заемные средства и собственный капитал. Компании подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку предприятия Компании заимствуют средства как под фиксированную, так и под плавающую процентную ставку.

Департамент планирования и финансов отвечает за контроль и управление процентным риском Компании. Ввиду текущей структуры баланса Компании упор делается на управление риском изменения процентных ставок в отношении заемных средств.

Анализ чувствительности к процентной ставке

Анализ чувствительности был определен на основе подверженности процентным ставкам по производным инструментам на отчетную дату. Анализ чувствительности рассчитывается для заемных средств с плавающей ставкой, выраженной в долларах США и евро. Увеличение или уменьшение на 100 базисных пунктов используется при внутренней отчетности по процентному риску

АО ТАЛИМАРДЖАНСКАЯ ТЭС
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. узбекских сум)

ключевому управленческому персоналу и представляет собой оценку руководством разумно возможного изменения процентных ставок.

Если бы процентные ставки были на 200 базисных пунктов выше/ниже, а все другие переменные оставались неизменными, чистая прибыль Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, уменьшилась бы / увеличилась на 56,002 млн. сум. (31 декабря 2021 года: 55,308 млн. сум)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. Исходя из собственной оценки, руководство Компании считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Компании, и, соответственно, не сформировало резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в финансовой отчетности.

б) Налогообложение

Налоговое законодательство Узбекистана, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. Следовательно, налоговые позиции, занятые руководством, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговое администрирование в Узбекистане постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут охватывать более длительные периоды.

Поскольку налоговое законодательство Узбекистана не содержит исчерпывающих указаний в определенных областях, Компания время от времени принимает интерпретации таких неопределенных областей, которые снижают общую налоговую ставку Компании. Следовательно, у Компании могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она должным образом отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

в) Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. В течение 2022 года, правительство Узбекистана продолжило осуществление социально-экономических реформ, начатых в 2016 году, и либерализацию рынка с акцентом преимущественно на расширение экспортного потенциала и улучшение бизнес-климата Узбекистана для привлечения прямых иностранных инвестиций. В связи с этим, законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, стали быстро изменяться. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства в процессе реформ, а также изменений в законодательной, регулятивной и политических сферах.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Существенных событий после отчетного периода не было.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и разрешена к выпуску 22 мая 2023 года.