

## **Аудиторское заключение**

**По финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**Акционерное общество  
АО «ЭЛЛИККАЛЪА ПАХТА ТОЗАЛАШ»**



## «NAZORAT-AUDIT» AUDITING COMPANY

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202884570  
tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: ltd\_nazorat-audit@mail.ru, web: www.nazorat.uz

### Аудиторское заключение независимого аудитора

#### Учредителям и руководству АО «ЭЛЛИККАЛЪА ПАХТА ТОЗАЛАШ»

#### **Мнение.**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «ЭЛЛИККАЛЪА ПАХТА ТОЗАЛАШ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность АО «ЭЛЛИККАЛЪА ПАХТА ТОЗАЛАШ» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 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 согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.**

Руководство несёт ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности 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 несёт ответственность за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчётности Организации.

### ***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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 организации, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита. 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 её сообщения.

**Директор аудиторской организации  
ООО «NAZORAT-AUDIT»:**

**Аудитор:**



г. Ташкент, Госпитальная 11/2.  
Дата выдачи: 18 мая 2024 года

**Б.Н. Назаров**

Серт.№ 05207 от 26 апреля 2014 года

**Б.С.Пирназаров**

Серт.№ 05517 от 29 сентября 2017 года

**Отчет о финансовом положении**

на 31 декабря 2023 года

в тысячах Узбекских сум

	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Долгосрочные активы</b>		
Основные средства	9 717 066	10 105 177
Отложенные налоговые активы ОНА	971	874
Инвестиции в дочерние и другие компании	20 793	20 793
Прочие финансовые вложения		
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 452 263	4 682 178
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>12 191 093</b>	<b>14 809 022</b>
<b>Текущие активы</b>		
Дебиторская задолженность	1 233 740	6 810 741
Выплаченные авансы	47 994	47 994
Авансовые платежи по налогам и платежам	5 432	9 196
<b>Итого текущие активы</b>	<b>1 287 166</b>	<b>6 867 931</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>13 478 259</b>	<b>21 676 953</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал акционеров</b>		
Акционерный капитал	2 484 000	2 484 000
Резервный капитал	378 800	378 800
Нераспределенная прибыль	55 524	26 260
<b>Итого капитал</b>	<b>2 918 324</b>	<b>2 889 060</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные банковские кредиты и займы	7 964 042	15 615 966
Долгосрочная задолженность по налогам	6 439	0
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>7 970 481</b>	<b>15 615 966</b>
<b>Текущие обязательства</b>		
Резервы по обязательствам и расходам	6 475	5 828
Кредиторская текущая задолженность	2 551 316	3 110 706
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	31 664	55 394
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>2 589 454</b>	<b>3 171 928</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>13 478 259</b>	<b>21 676 953</b>

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Отчет о прибылях и убытках**  
(по назначению затрат)

в тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2023г	За год, закончившийся 2022г
Доходы	388 441	1 443 210
Себестоимость продаж (услуг)	(467 316)	0
<b>Итого валовая прибыль</b>	<b>(78 874)</b>	<b>1 443 210</b>
Прочие доходы	1 290 271	2 032 048
Коммерческие расходы	(14 700)	0
Управленческие расходы	(848 522)	(2 810 036)
Прочие расходы, по назначению	(298 300)	(631 810)
<b>Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	<b>49 874</b>	<b>33 413</b>
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>49 874</b>	<b>33 413</b>
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(20 707)	(8 027)
Прочие налоги (Отложенный налог)	971	874
<b>Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>30 138</b>	<b>26 260</b>
Прибыль (убыток) собственников	30 138	26 260

Генеральный директор:

---

Главный бухгалтер:

---

## Отчет о движении денежных средств

<i>в тысячах Узбекских сумах</i>		
	За год, закончив шийся 2023г	За год, закончив шийся 2022г
<b><i>Поступления денежных средств от операционной деятельности</i></b>		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	2 032 048	1 443 210
поступление от аренды и последующей продажи данных активов	0	
прочие поступления от операционной деятельности	1 315 155	1 075 578
<b><i>Выплаты денежных средств от операционной деятельности</i></b>		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(1 026 391)	(506 604)
платежи работникам или в интересах работников	(707 046)	(536 076)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(1 073 901)	(400 530)
<b>Итого потоки денежных средств от текущих операций</b>	<b>539 864</b>	<b>1 075 578</b>
дивиденды полученные	0	0
проценты полученные	0	
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(504 509)	(930 769)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(56 607)	(562 889)
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(21 252)</b>	<b>(418 080)</b>
<b><i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i></b>		
поступления в виде кредитов и займов	-	0
Денежные потоки при выкупе и реализации собственных акций	-	
платежи по финансовой аренде	-	
дивиденды выплаченные	-	
проценты выплаченные	-	0
прочие потоки от финансовой деятельности	-	
<b>Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц</b>	<b>(21 252)</b>	<b>(418 080)</b>
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	-
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(21 252)</b>	<b>(418 080)</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</b>	<b>-</b>	<b>439 860</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Отчет об изменениях в капитале

в тысячах Узбекских суммах

	Акционерный (уставный) капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Целевые поступления	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников
<b>За год 2023г:</b>						
<b>Предыдущее значение капитала</b>	<b>2 484 000</b>	<b>0</b>	<b>378 800</b>	<b>0</b>	<b>26 260</b>	<b>2 889 060</b>
Увеличение (уменьшение) в результате изменения учетной политики по требованию МСФО						0
Увеличение (уменьшение) в результате добровольного изменения учетной политики						0
Увеличение (уменьшение) в результате корректировок прошлых периодов			0			0
<b>Капитал на начало 2023г</b>	<b>2 484 000</b>	<b>0</b>	<b>378 800</b>	<b>0</b>	<b>26 260</b>	<b>2 889 060</b>
<b>Изменения капитала</b>						
Прибыль (убыток)					30 138	30 138
Прочий совокупный доход					0	0
<b>Итого совокупный доход</b>					<b>30 138</b>	<b>30 138</b>
Увеличение (выпуск) капитала						
Дивиденды, выплаченные собственникам						
Изменения прироста стоимости в результате переоценки						
Изменение в результате выплат с использованием акций						
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений					(874)	(874)
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>					<b>29 265</b>	<b>29 265</b>
<b>Капитал на конец 2023г</b>	<b>2 484 000</b>	<b>0</b>	<b>378 800</b>	<b>0</b>	<b>55 524</b>	<b>2 918 324</b>

Генеральный директор:

\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер:

\_\_\_\_\_



