

АО «Навоiazot»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-51



АО ООО «KPMG Audit»
Международный Бизнес Центр
Проспект Амира Тимура, д. 107-Б,
офис 11А Ташкент, Узбекистан,
100084 Телефон +998 78 147 77 44
Факс +998 78 147 77 45
E-mail info@kpmg.co.uz

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного общества «Навоiazот»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Навоiazот» (далее - «Компания») и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 483,190 млн сум и 357,004 млн сум по состоянию на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, соответственно, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанных дат. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года и соответствующих элементов, составляющих консолидированный отчет о финансовом положении на эту дату, а также элементов, составляющих консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, от 28 октября 2022 года было модифицировано соответствующим образом.

Поскольку входящий баланс запасов используется для расчета показателей консолидированных финансовых результатов и консолидированных денежных потоков, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили 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 с оговоркой.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Саидов С. К.
Генеральный директор
АО ООО «KPMG Audit»
г. Ташкент, Узбекистан

1 декабря 2023 года



Вахидов Н. У.
Партнер по проекту

АО «Навоиазот»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год

млн сум	Прим.	2022	2021
Выручка	5	5,306,360	4,577,787
Себестоимость продаж	6	(2,493,962)	(2,731,440)
Валовая прибыль		2,812,398	1,846,347
Прочие доходы		28,640	32,608
Коммерческие расходы		(72,940)	(65,634)
Административные расходы	6	(121,151)	(106,313)
Прочие расходы	6	(100,279)	(131,643)
Прибыль от операционной деятельности		2,546,668	1,575,365
Финансовые доходы	7	326,418	4,377
Финансовые расходы	7	(870,834)	(824,479)
Чистые финансовые расходы		(544,416)	(820,102)
Прибыль до налогообложения		2,002,252	755,263
Расход по налогу на прибыль	9	(353,786)	(233,239)
Прибыль за отчетный год		1,648,466	522,024

Прочий совокупный доход/(убыток)
*Статьи, которые не будут впоследствии
 реклассифицированы в состав прибыли или
 убытка:*

Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		(1,102)	(5,054)
Изменения пенсионных обязательств		48,405	(23,505)
Соответствующий налог на прибыль		165	758
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		47,468	(27,801)
Общий совокупный доход за отчетный год		1,695,934	494,223

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 1 декабря 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления

Главный бухгалтер

Саматов Ф.Х.

Чуттисв Х.А.



млн сум	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Основные средства	11	6,611,796	7,067,692
Нематериальные активы		2,177	72
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1	193,078	61,028
Прочие инвестиции		6,427	8,001
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6,860	8,083
Отложенные налоговые активы	9	1,112,200	1,238,231
Внеоборотные активы		7,932,538	8,383,107
Запасы	12	911,759	483,190
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	263,625	153,582
Прочие инвестиции	22	79	385,187
Активы по текущему налогу на прибыль		44,309	13,478
Денежные средства и их эквиваленты	14	198,153	107,036
Оборотные активы		1,417,925	1,142,473
Итого активов		9,350,463	9,525,580
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	59,597	59,597
Резервы		(8,902)	(56,370)
Накопленный убыток		(5,562,087)	(6,684,884)
Итого собственного капитала		(5,511,392)	(6,681,657)
Обязательства			
Кредиты и займы	17	10,647,167	11,491,462
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18	66,175	276,893
Прочие долгосрочные обязательства		36,236	77,347
Отложенные налоговые обязательства	9	4	4
Долгосрочные обязательства		10,749,582	11,845,706
Кредиты и займы	17	2,717,185	3,239,413
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	678,449	376,157
Обязательства по прочим налогам		716,639	745,961
Краткосрочные обязательства		4,112,273	4,361,531
Итого обязательств		14,861,855	16,207,237
Итого собственного капитала и обязательств		9,350,463	9,525,580

млн сум	Прим.	Уставный капитал	Резервы	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2021 года		61,743	(28,569)	(7,528,275)	(7,495,101)
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год		-	-	522,024	522,024
Прочий совокупный убыток					
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		-	(5,054)	-	(5,054)
Изменения пенсионных обязательств		-	(23,505)	-	(23,505)
Соответствующий налог на прибыль		-	758	-	758
Итого прочего совокупного убытка		-	(27,801)	-	(27,801)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	(27,801)	522,024	494,223
Операции с акционерами Компании					
Выпуск обыкновенных акций		2,281	-	-	2,281
Прочие операции с акционерами		(4,427)	-	321,367	316,940
Итого операций с акционерами Компании		(2,146)	-	321,367	319,221
Остаток на 31 декабря 2021 года		59,597	(56,370)	(6,684,884)	(6,681,657)
Остаток на 1 января 2022 года		59,597	(56,370)	(6,684,884)	(6,681,657)
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год		-	-	1,648,466	1,648,466
Прочий совокупный доход					
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		-	(1,102)	-	(1,102)
Изменения пенсионных обязательств		-	48,405	-	48,405
Соответствующий налог на прибыль		-	165	-	165
Итого прочего совокупного дохода		-	47,468	-	47,468
Общий совокупный доход за отчетный год		-	47,468	1,648,466	1,695,934
Операции с акционерами Компании					
Обязательство по увеличению уставного капитала	15	-	-	236,119	236,119
Прочие операции с акционерами	15	-	-	(761,788)	(761,788)
Итого операций с акционерами Компании		-	-	(525,669)	(525,669)
Остаток на 31 декабря 2022 года		59,597	(8,902)	(5,562,087)	(5,511,392)

млн сум	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		1,648,466	522,024
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		383,880	405,882
Доходы от выбытия запасов		(8,478)	(10,258)
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	6	998	39,701
Начисленные штрафы	6	18,630	85,108
Резерв по запасам	12	54,538	34,616
Изменения в сумме резерва под обесценение и сумме ранее списанных финансовых активов		-	4,652
Расходы по пенсионным обязательствам		7,068	6,700
Процентный расход	7	767,356	794,109
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	7	41,539	17,984
Курсовые разницы		(320,149)	(2,292)
Убыток от выбытия дочерних обществ		-	16,334
Расход по налогу на прибыль	9	353,786	233,239
Прочее		(3,121)	(21,330)
		2,944,513	2,126,469
Изменения:			
Запасов		(249,160)	(97,516)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(82,305)	(64,047)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		19,009	(520,223)
Задолженности по прочим налогам		(53,886)	541,341
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		2,578,171	1,986,024
Налог на прибыль уплаченный		(210,681)	(166,342)
Проценты уплаченные	17	(436,557)	(432,444)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			
		1,930,933	1,387,238
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		8,532	727
Изъятие с банковских вкладов		393,186	-
Приобретение основных средств		(197,107)	(88,381)
Размещение банковских вкладов		-	(382,910)
Взнос в уставный капитал инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(96,563)	(45,700)
Чистый поток денежных средств от / (использованных в) инвестиционной деятельности			
		108,048	(516,264)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	17	100,000	870,009
Прочие операций с акционерами		-	(3,000)
Выплаты по заемным средствам	17	(1,817,283)	(1,631,796)
Дивиденды выплаченные	15	(230,581)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
		(1,947,864)	(764,787)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		91,117	106,187
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января			
		107,036	849
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря			
		198,153	107,036