

Аудиторское заключение

**По отдельной финансовой отчетности подготовленной
в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2022 года**

АО «NEFT TA`MINOT »

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«AUDIT FAIR SERVICES»

OZBEKISTON RESPUBLIKASI
TOSHKENT SHAHRI
«AUDIT FAIR SERVICES» MCHJ
Аудиторлик ташилототи



РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН
ГОРОД ТАШКЕНТ
Аудиторская организация
ООО «AUDIT FAIR SERVICES»

АКБ Узпромстрой банк, город Ташкент Р/счет: 20208000900676810001
МФО: 00440 ОКЭД: 69202 ИНН: 304342244. E-mail: farhodjon.yuldashev@mail.ru тел: +998934964938

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям и руководству АО «NEFT TA`MINOT»

Мнение.

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «NEFT TA`MINOT», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, 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 Организации подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 законом «О Бухгалтерском Учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан 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 отчёта 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 отчетности 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 организации 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, 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 «AUDIT FAIR SERVICES»:



Дата выдачи:
17 февраля 2023 года


Ф.М. Юлдашев

Квалиф. сертификат аудитора
№ 05647 от 04 декабря 2019 года

Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2022 года

4

	в тысячах Узбекских суммах	
	31.12.2022г	31.12.2021г
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства		
Инвестиционное имущество	1 464 395	1 535 029
Отложенные налоговые активы ОНА	382 974	401 034
Инвестиции в дочерние и другие компании	22 650	
Итого долгосрочные активы	70	70
Текущие активы	1 870 089	1 936 133
Оборотные запасы		
Дебиторская задолженность	467 647	479 727
Выплаченные авансы	544 578	472 886
Авансовые платежи по налогам и платежам	63 446	637 070
Денежные средства и их эквиваленты	7 687	68 196
Итого текущие активы	1 892	17 444
ВСЕГО АКТИВЫ	1 085 249	1 675 322
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 955 339	3 611 456
Капитал акционеров		
Акционерный капитал		
Резервный капитал	588 392	588 392
Нераспределенная прибыль	1 155 717	1 506 946
Капитал, относимый на собственников	708 453	664 370
Долгосрочные обязательства	2 452 562	2 759 709
Отложенные налоговые обязательства		
Итого долгосрочные обязательства		65 457
Текущие обязательства		65 457
Резервы по обязательствам и расходам		
Кредиторская текущая задолженность	67 000	64 750
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	367 105	643 078
Итого текущие обязательства	68 672	78 462
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	502 777	786 290
	2 955 339	3 611 456



Главный бухгалтер:

Отчет о прибылях и убытках
(по назначению затрат)

	в тысячах Узбекских суммах	
	За год, закончившийся 2022г	За год, закончившийся 2021г
Доходы		
Себестоимость продаж (услуг)	3 791 122	3 415 049
Итого валовая прибыль	(2 033 771)	(2 260 403)
Прочие доходы	7 715	48 659
Управленческие расходы	(1 417 649)	(1 168 715)
Прочие расходы, по назначению	(308 184)	(100 442)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	39 233	(65 853)
Доходы от финансовой деятельности		70 835
Расходы от финансовой деятельности		(623)
Убытки от валютных курсовых разниц (нетто)	407	
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	39 640	4 359
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(6 389)	(1 593)
Отложенные налоговые (активы) обязательства	443	
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	33 694	2 766
Прочий совокупный доход (убыток)		
Итого совокупный доход (убыток)	33 694	2 766
Прибыль (убыток) собственников	33 694	2 766



Главный бухгалтер:

Отчет о движении денежных средств

	в тысячах Узбекских суммах	
	За год, закончившийся 2022г	За год, закончившийся 2021г
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	4 296 075	4 196 231
прочие поступления от операционной деятельности	3 367	
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(966 317)	(2 318 639)
платежи работникам или в интересах работников	(1 320 959)	(1 281 417)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(6 810)	(249 261)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	2 005 357	346 914
проценты полученные		63 299
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(9 246)	(10 052)
Уплаченные прочие налоги	(1 843 495)	(1 249 273)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	152 616	(849 112)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи на приобретение основных средств	(168 222)	(836 376)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(168 222)	(836 376)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
прочие потоки от финансовой деятельности	-	759 960
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	-	759 960
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(15 606)	(925 528)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	54	6 843
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(15 552)	(918 685)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	17 444	936 129
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	1 892	17 444

Директор:



Главный бухгалтер:

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах Узбекских суммах

	Акционерный (уставный) капитал	Резервный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал собственников
За 2022г:				
Капитал на начало 2022г	588 392	1 506 946	664 370	2 759 709
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)			33 694	33 694
<i>Прочий совокупный доход</i>				
Итого совокупный доход			33 694	33 694
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(351 229)	10 389	(340 840)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(351 229)	44 083	(307 147)
Капитал на конец 2022г	588 392	1 155 717	708 453	2 452 562
За год 2021г:				
Капитал на начало 2021г	588 392	1 131 366	935 753	2 655 511
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)			2 766	2 766
Прочий совокупный доход			25 488	25 488
Итого совокупный доход			28 254	28 254
Изменения прироста стоимости в результате переоценки		36 392		36 392
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		339 188	(299 637)	39 552
Итого увеличение (уменьшение) капитала		375 581	(271 383)	104 198
Капитал на конец 2021г	588 392	1 506 946	664 370	2 759 709

Директор:



Главный бухгалтер: