

Аудиторское заключение

По финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

INTEGRA INTERNATIONAL®

YOUR GLOBAL ADVANTAGE

«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 «БЕРУНИЙ ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Мнение.

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «БЕРУНИЙ ПАХТА ТОЗАЛАШ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 «БЕРУНИЙ ПАХТА ТОЗАЛАШ» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 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:

Б.Н. Назаров

Серт.№ 05207 от 26 апреля 2014 года

Б.С.Пирназаров

Серт.№ 05517 от 29 сентября 2017 года

г. Ташкент, Госпитальная 11/2.

Дата выдачи: 30 мая 2022 года

Отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2021 года

в тысячах Узбекских сум

	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	10 858 217	12 339 635
Отложенные налоговые активы ОНА	6 894	6 205
Инвестиции в дочерние и другие компании	10 545 920	10 545 920
Долгосрочная дебиторская задолженность	23 477 060	0
Итого долгосрочные активы	44 888 091	22 891 759
Текущие активы		
Оборотные запасы	0	591 907
Дебиторская задолженность	2 961 719	8 445 736
Выплаченные авансы	888 815	4 023 442
Авансовые платежи по налогам и платежам	10 297	1 729 634
Денежные средства и их эквиваленты	108 177	24 621
Итого текущие активы	3 969 008	14 815 340
ВСЕГО АКТИВЫ	48 857 099	37 707 099
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал акционеров		
Акционерный капитал	2 483 288	2 483 288
Резервный капитал	5 325 327	11 842 638
Нераспределенная прибыль	1 151 022	2 355 256
Итого капитал	8 959 637	16 681 182
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 454 653	0
Долгосрочные банковские кредиты и займы	31 885 044	13 137 637
Итого долгосрочные обязательства	37 339 697	13 137 637
Текущие обязательства		
Резервы по обязательствам и расходам	45 960	41 364
Кредиторская текущая задолженность	1 023 304	6 915 138
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	1 488 501	931 779
Итого текущие обязательства	2 557 765	7 888 281
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	48 857 099	37 707 100

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

Отчет о прибылях и убытках
(по назначению затрат)

в тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2021г	За год, закончившийся 2020г
Доходы	29 418 931	12 471 222
Себестоимость продаж (услуг)	(1 152 704)	(11 563 715)
Итого валовая прибыль	28 266 227	907 507
Прочие доходы	1 062 658	1 239 979
Коммерческие расходы	0	(39 293)
Управленческие расходы	(2 050 811)	(703 489)
Прочие расходы, по назначению	(26 296 740)	(1 033 364)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	981 334	371 340
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	981 334	371 340
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(315 210)	(84 347)
Прочие налоги (Отложенный налог)	6 894	6 205
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	673 018	293 198
Прибыль (убыток) собственников	673 018	293 198

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

Отчет о движении денежных средств

в тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2021г	За год, закончившийся 2020г
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	18 428 551	10 843 325
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(13 911 849)	(8 510 373)
платежи работникам или в интересах работников	(106 755)	(1 303 123)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	-	-
Итого потоки денежных средств от текущих операций	4 409 947	1 029 829
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(4 011 182)	(1 176 459)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(315 210)	(84 347)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	83 556	(230 978)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	83 556	(230 978)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	83 556	(230 978)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	24 621	255 599
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	108 177	24 621

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах Узбекских сумах

	Акционерный (уставный) капитал	Резервный капитал	Целевые поступление	Нераспредел ен-ная прибыль	Итого капитал собственников
За год 2021г:					
Капитал на начало 2021г	2 483 288	11 842 638		2 355 256	16 681 182
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)				673 018	673 018
Прочий совокупный доход					
Итого совокупный доход				673 018	673 018
Изменение в результате выплат с использованием акций					0
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(6 517 311)		(1 877 252)	(8 394 563)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	0	(6 517 311)		(1 204 234)	(7 721 545)
Капитал на конец 2021г	2 483 288	5 325 327		1 151 022	8 959 637
За год 2020г:					
Капитал на начало 2020г	1 241 644	12 323 125	13 679 324	3 533 177	30 777 270
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)				293 198	293 198
Прочий совокупный доход					0
Итого совокупный доход				293 198	293 198
Увеличение (выпуск) капитала	1 241 644				1 241 644
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(480 487)	(13 679 324)	(1 471 119)	(15 630 930)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	1 241 644	(480 487)	(13 679 324)	(1 177 921)	(14 096 088)
Капитал на конец 2020г	2 483 288	11 842 638	0	2 355 256	16 681 182

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:
