

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

---

**о консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «NAQLGAZMAXSUSQURILISH», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

*Подготовлено для акционеров, руководства АО «NAQLGAZMAXSUSQURILISH», внешних пользователей.*



**ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОЙ КОМПАНИИ**

Полное наименование:	Акционерное общество «NAQLGAZMAXSUSQURILISH»
Сведения о государственной регистрации	Гувохнома, регистрация в Яшнабадском районе, № 000759-07 от 21.11.2014г.
Юридический адрес:	г.Ташкент, Яшнабадский р-н, ул.Аэродромная, 118
Расчетный счет	20 210 000 500 117 929 001
Уполномоченный банк	ОПЕРУ при ЧАКБ «Ориент Финанс»
Идентификационный номер налогоплательщика:	200837874

**ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ**

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	<a href="mailto:konsaudit-adolat@rambler.ru">konsaudit-adolat@rambler.ru</a>
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов АФ № 00232 от 29.12.2007 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	13/00/00-2463-1 от 06.01.2017г. СК ООО «SUG'URTA O'Z»,
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	Мирзо-Улугбекский филиал «Капитал Банк» г. Ташкент
Код банка:	01018
Руководитель аудиторской организации	Нигманханов З.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
ОКОНХ:	84400
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Нигманханов З.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.

**Мнение.**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «NAQLGAZMAXSUSQURILISH» и ее дочерних организаций (далее - "Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

**Основания для выражения мнения с оговоркой**

- Поскольку договор на аудит финансовой отчетности подписан после даты проведения годовой инвентаризации ТМЦ и ОС, мы физически не могли присутствовать на годовой инвентаризации и, таким образом, не можем подтвердить фактическое наличие отраженных в финансовой отчетности.
- Общество не проводило оценку основных средств независимой оценочной компанией, но проведена переоценка ОС методом использования коэффициентов. Поэтому аудитор допускает, что стоимость ОС отражает их рыночную стоимость. Но на балансе имеются ОС по нулевой стоимости, что приводит к искажению прибыли, так как расходов по амортизации не имеется, но имеются большие расходы, связанные с ремонтом ОС.

**Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Выполнение аудиторских процедур в отношении ключевых вопросов аудита
Подтверждение входящего сальдо счетов	<p>С целью выявления и оценки рисков существенного искажения оценочных значений нами было проанализировано входящее сальдо счетов, в результате чего были получены достаточно доказательств того, что сальдо счетов имело существенное искажение в части создания резерва по отпускам сотрудников, признания обязательств по отложенному налогу, основных средств, начисления амортизации. В результате этого были выданы рекомендации по внесению корректировок на дату перехода на МСФО. Была проведена оценка основных средств на дату перехода на МСФО и ретроспективно пересчитана их амортизация.</p> <p>В результате внесения корректировок нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что все корректировки, внесенные в предыдущую оценку адекватны и соответствуют требованиям МСФО.</p>

### 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 с 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 финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 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 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 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 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.

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.

**Руководитель аудита**



**Нигмонхонов З.З.**

(Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26 марта 2016 г.)

**И.О. Генерального директора ООО «HLB Tashkent»**



**Нигмонхонов З.З.**

(Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26 марта 2016 г.)



Дата выдачи: 14 июня 2017 года.



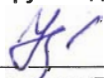
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**(ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. )**


тыс. сум

№	Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
	<b>Актив</b>			
1	Основные средства по остаточной стоимости	4 013 494,0	3 523 269,0	4 946 174,0
2	Отсроченные налоговые активы (ОНА)			303 959,4
3	Инвестиционная недвижимость			0,0
4	Долгосрочные Инвестиции	5 000,0	5 000,0	6 964,5
5	Прочие долгосрочные активы	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>4 018 494,0</b>	<b>3 528 269,0</b>	<b>5 257 097,9</b>
	<b>Текущие активы</b>			
6	Запасы	14 505 587,0	17 747 639,0	22 995 982,0
7	Предоплаченные расходы, выданные авансы	13 393,0	14 909,0	100 875,0
8	Дебиторская задолженность	10 447 260,0	21 547 500,0	11 238 815,1
9	Денежные средства и эквиваленты	834 563,0	1 744 781,0	1 416 085,0
10	Краткосрочные инвестиции и займы			0,0
11	прочие активы			0,0
	<b>Итого краткосрочные активы</b>	<b>25 800 803,0</b>	<b>41 054 829,0</b>	<b>35 751 757,1</b>
	<b>Итого по активу</b>	<b>29 819 297,0</b>	<b>44 583 098,0</b>	<b>41 008 855,0</b>
	<b>Пассив</b>			
	<b>Капитал</b>			
11	Уставный капитал	615 769,0	615 769,0	615 769,0
12	Целевые поступления	5 747 460,0	6 830 101,0	0,0
12	Добавленный капитал	2 337,0	2 337,0	2 337,0
13	Нераспределенная прибыль	2 331 948,0	3 020 307,0	124 974,8
14	Прочие резервы			11 243 942,0
	<b>Итого капитал</b>	<b>8 697 514,0</b>	<b>10 468 514,0</b>	<b>11 987 022,8</b>
	<b>Долгосрочные обязательства</b>			
15	Отсроченные налоговые обязательства			39 365,1
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>39 365,1</b>
	<b>Текущие обязательства</b>			
16	Кредиторская задолженность	18 085 228,0	29 036 407,0	18 214 270,0
17	Кредиты и займы			0,0
18	Налоговые обязательства	2 160 591,0	3 679 309,0	9 085 242,0
19	Отсроченные налоговые обязательства			
20	Резервы	875 964,0	1 398 868,0	1 682 955,0
	<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>21 121 783,0</b>	<b>34 114 584,0</b>	<b>28 982 467,0</b>
	<b>Итого по Пассиву и собственным средствам</b>	<b>29 819 297,0</b>	<b>44 583 098,0</b>	<b>41 008 855,0</b>

Подписано от имени руководства АО "NAQLGAZMAXSUSQURILISH"



  
Рахматов Б.С.  
Руководитель

  
Жан Н.В.  
Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)  
(ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.)**

тыс. сум

Наименование показателя	2015	2016
Чистая выручка	51 622 801,00	63 475 226,00
Производственная себестоимость	40 903 463,00	51 591 571,00
<b>Валовая прибыль</b>	<b>10 719 338,00</b>	<b>11 883 655,00</b>
Административные расходы	3 544 356,00	4 053 292,00
Прочие доходы	1 179 399,00	2 943 917,00
Прочие расходы	5 063 995,00	10 175 436,96
<b>Операционная прибыль</b>	<b>3 290 386,00</b>	<b>598 843,04</b>
доходы от курсовых разниц		
доходы в виде дивидендов		
Прочие доходы		1 964,49
расходы в иде процентов		
расходы от курсовых разниц		
Прочие расходы		-
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>	<b>3 290 386,00</b>	<b>600 807,54</b>
налог на прибыль	319 955,00	446 481,00
прочие налоги и другие платежи от прибыли	243 630,00	293 946,00
<b>Чистая прибыль/убыток</b>	<b>2 726 801,00</b>	<b>- 139 619,46</b>
отложенные налоговые активы/обязательства	-	- 264 594,26
прочий совокупный доход (доход от возврата резерва по переоценке)	218 813,00	
минус резерв по сомнительным долгам	522 904,00	
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>2 422 710,00</b>	<b>124 974,80</b>

Подписано от имени руководства АО "NAQLGAZMAXSUSQURILISH"



*[Signature]*  
Рахманов Б.С.  
Руководитель

*[Signature]*

Жан Н.В.

Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЭКВИВАЛЕНТОВ  
(ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.)**

тыс. сум

Наименование показателей	2016г.	2015г.
<b>Операционная деятельность</b>		
Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	74 808 564,00	66 514 431,00
Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги	-52 904 416,00	-40 576 814,00
Денежные платежи персоналу и от их имени	-10 091 609,00	-12 045 403,00
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности	-670 840,00	-285 307,00
<b>Итого чистый денежный приток/отток от операционной деятельности</b>	<b>11 141 699,00</b>	<b>13 606 907,00</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение и продажа основных средств	-663 239,00	-780 355,00
<b>Итого чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности</b>	<b>-663 239,00</b>	<b>-780 355,00</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Полученные и выплаченные проценты		-
Полученные и выплаченные дивиденды	-672 109,00	-371 309,00
Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам		-
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде		-
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		-
<b>Итого чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности</b>	<b>-672 109,00</b>	<b>-371 309,00</b>
<b>Налогообложение</b>		
Уплаченный налог на прибыль	-137 548,00	-271 093,00
Уплаченные прочие налоги	-9 997 499,00	-11 271 591,00
<b>Итого чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности</b>	<b>-10 135 047,00</b>	<b>-11 542 684,00</b>
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте		
<b>Денежные средства на начало года</b>	<b>1 744 781,00</b>	<b>832 222,00</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>1 416 085,00</b>	<b>1 744 781,00</b>

Подписано от имени руководства АО "NAQLGAZMAXSUSQURILISH"



Рахмаилов Б.С.

Жан Н.В.

**ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2016 ГОД  
(ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.)**

тыс. сум

Показатель	№ стр.	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нера распределенная прибыль	Выкупленные акции	Целевые поступления и прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на начало года по балансу		615 769,00	2 337,00	0,00	3 020 307,00	0,00	6 830 101,00	10 468 514,00
Эмиссия ценных бумаг	020			X	X	X	X	0,00
Переоценка долгоср. активов	030	X	X		X	X	X	0,00
Валютная курсовая разница при формировании УК	040	X		X	X	X	X	0,00
Отчисления в резервный капитал	050	X	X	2 346 040,00	-2 346 040,00	X	X	0,00
Прибыль / убыток текущего года	060	X	X	X	124 974,80	X	X	124 974,80
Безвозмездно полученное имущество	070	X	X		X	X	X	0,00
Полученные средства по целевому назначению	080	X	X	X	X	X		0,00
Дивиденды начисленные	090	X	X	X	-674 267,00	X	X	674 267,00
Прочие источники формирования собственного капитала	100			8 897 902,00	124 974,80		6 830 101,00	15 852 977,80
Сальдо на конец года по балансу		615 769,00	2 337,00	11 243 942,00	124 974,80	0,00	0,00	11 987 022,80
Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала	120	0,00	0,00	11 243 942,00	-2 895 332,20	0,00	-6 830 101,00	1 518 508,80
СПРАВОЧНО:		X	X	X	X	X	X	
Количество выпущенных акций, шт.	130	X	X	X	X	X	X	615 769,00
в том числе:								
привилегированных	131	X	X	X	X	X	X	
простых	132	X	X	X	X	X	X	615 769,00
Номинальная стоимость акций	140	X	X	X	X	X	X	1 000,00
Количество акций в обращении, шт.	150	X	X	X	X	X	X	615 769,00
в том числе:								
привилегированных	151	X	X	X	X	X	X	
простых	152	X	X	X	X	X	X	615 769,00

Подписано от имени руководства АО "NAQLGAZMAXSUSQURILISH"



Рахманов Б.С.  
Руководитель

Жан Н.В.  
Главный бухгалтер