

Ўзбекистон Республикаси
FTF-LEA-AUDIT™

Аудиторлик ташкилоти
100066, Тошкент ш, Чилонзор тум.,
Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак
тел.: (71)245-23-37, (90)998-19-28,
(90)808-60-94

E-mail: ftf-audit@yandex.ru



Республика Узбекистан
Аудиторская организация
“FTF-LEA-AUDIT”
р/сч. 20208000204132780001 АКБ
“УЗПРОМСТРОЙБАНК”,
ЦБУ “Лабзак”, МФО:00440,
ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202
Сайт: <http://www.ftf-centre.uz>

22 апреля 2024 г.

№ 24 – 062-М

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Наблюдательному совету и руководству АО НБК «O'ZEKSPOMARKAZ»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО НБК «O'ZEKSPOMARKAZ», 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”).

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО НБК «O'ZEKSPOMARKAZ» (далее по тексту – “Компания”), которая включает:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Примечания к финансовой отчетности, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе “Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности” нашего заключения. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ), и этическими требованиями, применимыми в нашем аудите финансовой отчетности в РУз и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМЭСБ.

Ключевые вопросы аудита

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

Прочая информация

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она

существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности организации.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Общества.

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 обосновано 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 Компании;
- 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 Компании продолжить 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 Компания 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 в отношении финансовой информации Компании и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании.

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 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.

М.Т. Файзиева

М.Т. Файзиева
 Генеральный директор
 Сертификат аудитора №04490, выданный
 МФ РУз 18 декабря 2007 года
 (бессрочный)



А.Х. Тошбобоев
 Аудитор
 Сертификат аудитора №05161, выданный
 МФ РУз 12 октября 2013 года
 (продлен до 12 октября 2023 года)

ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»
 22 апреля 2024 года
 Ташкент, Республика Узбекистан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 01.01.2024 г.

Статьи	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	29 495 971	26 925 214
Нематериальные активы	5	-	279 703
Капитальные вложения	8	4 737 698	2 062 818
Инвестиции в ассоциированные Компании	6	-	-
Отложенные налоговые активы	7	600 753	402 721
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	9	4 831 631	4 497 638
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки	10	500	500
<u>Итого внеоборотные активы</u>		<u>39 666 554</u>	<u>34 168 594</u>
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	11	9 216 556	1 640 010
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 602 688	856 434
Авансы, выданные	13	373 665	561 707
Авансовые платежи по налогам	14	11 518	1 379 782
Запасы	15	681 069	2 100 347
Прочие текущие активы	16	199 501	147 252
<u>Итого оборотных активов</u>		<u>12 084 997</u>	<u>6 685 532</u>
<u>ИТОГО АКТИВЫ</u>		<u>51 751 551</u>	<u>40 854 126</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	17	9 483 153	9 483 153
Эмиссионный доход		6 973 855	6 973 855
Резервы	18	2 655 629	12 070 594
Нераспределенная прибыль	19	27 120 022	7 830 923
Целевые поступления		0	0
<u>Капитал, причитающийся материнской Компании</u>		<u>46 232 658</u>	<u>36 358 525</u>
Неконтролирующая доля		(268 544)	(303 181)
<u>Итого собственный капитал</u>		<u>45 964 114</u>	<u>36 055 344</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-
<u>Итого долгосрочных обязательств</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	630 385	2 504 288
Обязательство по текущим налогам	21	770 343	271 450
Авансы, полученные	23	1 453 713	106 770
Дивиденды к оплате		10 719	6 437
Обязательство по зарплате	22	1 097 226	637 500
Прочие текущие обязательства	24	1 825 051	1 272 338
<u>Итого текущих обязательств</u>		<u>5 787 436</u>	<u>4 798 781</u>
<u>Всего обязательства</u>		<u>5 787 436</u>	<u>4 798 781</u>
<u>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>		<u>51 751 551</u>	<u>40 854 126</u>

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 26 марта 2024 года.

Саидхонов О.М.
Председатель Правления

Амирова Э.М.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД

Статьи	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка	25	89 464 371	46 307 854
Себестоимость оказанных услуг	26	(55 125 034)	(21 076 413)
Валовая прибыль		34 339 337	25 231 441
Коммерческие расходы	29	(184 159)	(72 464)
Административные расходы	29	(11 964 547)	(6 560 250)
Доходы от переоценки ценных бумаг		-	-
Прочие доходы от основной деятельности	27	8 139 290	3 088 529
Прочие операционные расходы	29	(15 121 940)	(14 808 950)
Прибыль от основной деятельности		15 207 982	6 878 306
Доходы в виде процентов		281 171	92 817
Доля в прибыли ассоциированной Компании		-	-
Финансовые доходы	28	933 866	671 929
Финансовые расходы	28	(349 014)	(874 770)
Прибыль до налогообложения		16 074 004	6 768 282
Расходы по налогу на прибыль	30	-	-
Прочие налоги и сборы от прибыли	30	(2 202 229)	(1 081 999)
Отложенный налог	30	90 988	155 338
Чистая прибыль		13 962 763	5 841 621
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Неконтролирующую долю участия		(268 544)	(303 181)
Контролирующую долю участия		14 231 306	6 144 802
Итого совокупный доход		13 962 763	5 841 621

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 26 марта 2024 года.

Саидхонов О.М.
Председатель Правления

Амирова Э.М.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2023 ГОД

Статьи	Акционерный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступления	НДУ	Итого собственный капитал
1 января 2022 г.	9 483 153	6 973 855	17 278 451	(2 126 957)	977 455	(42 383)	32 543 575
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	5 841 621	-	(260 798)	5 580 823
Дивиденды выданные	-	-	-	-	-	-	-
Формирование обязательных резервов	-	-	-	-	-	-	-
Прочие источники формирования собственного капитала	-	-	(5 207 857)	4 116 259	(977 455)	-	(2 069 053)
31 декабря 2022 г.	9 483 153	6 973 855	12 070 594	7 830 923	-	(303 181)	36 055 344
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	13 962 763	-	34 638	13 997 400
Дивиденды выданные	-	-	-	(3 716 960)	-	-	(3 716 960)
Формирование обязательных резервов	-	-	371 670	(371 670)	-	-	-
Прочие источники формирования собственного капитала	-	-	(9 786 635)	9 786 635	-	-	-
Выплата премии Наблюдательному Совету	-	-	-	(371 670)	-	-	(371 670)
31 декабря 2023 г.	9 483 153	6 973 855	2 655 629	27 120 021	-	(268 544)	45 964 115

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 26 марта 2024 года.

Саидхонов О.М.
Председатель Правления

Амирова Э.М.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

Статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от покупателей	133 407 852	66 354 461
Денежные выплаты поставщикам	(73 769 583)	(32 666 017)
Денежные выплаты персоналу	(26 029 984)	(16 285 445)
Другие денежные поступления от операционной деятельности	403 703	4 563 467
Налог на прибыль	(438 000)	(2 363 284)
Налоги и обязательные отчисления	(19 318 200)	(13 825 962)
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто	<u>14 255 788</u>	<u>5 777 221</u>
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1 885 319)	(3 550 801)
Незавершенное строительство	(1 771 964)	(261 416)
Приобретение ценных бумаг	-	-
Реализация основных средств	-	63 130
Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности	-	(4 467 500)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто	<u>(3 657 283)</u>	<u>(8 216 587)</u>
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Другие денежные поступления	455 000	-
Государственные субсидии	-	-
Банковские вклады	(1 146 957)	-
Возврат банковских вкладов	1 130 001	-
Выданные займы	(123 574)	-
Возврат займов	-	-
Полученные проценты	93 842	80 972
Выплата дивидендов	(3 527 075)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто	<u>(3 118 762)</u>	<u>80 972</u>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	<u>7 479 743</u>	<u>(2 358 394)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	<u>1 640 010</u>	<u>4 299 850</u>
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквивалентов	<u>96 803</u>	<u>(301 446)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	<u>9 216 556</u>	<u>1 640 010</u>

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 26 марта 2024 года.

Саидхонов О.М.
Председатель Правления

Амирова Э.М.
Главный бухгалтер