

№ 140/МСФО
От 31.05.2023 г.

**Учредителям и руководству
АО «NBU INVEST GROUP»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «NBU INVEST GROUP» за 2022 год, которая состоит из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся декабря 2022 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «NBU INVEST GROUP» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале 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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО «NBU INVEST GROUP» в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдения принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «NBU INVEST GROUP» в сфере их деятельности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2022 г. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «NBU INVEST GROUP» в ходе проведения аудита.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчетности АО «NBU INVEST GROUP». Мы определили уровень, как 2 % от суммы активов Балансового отчёта АО «NBU INVEST GROUP». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы долгосрочных активов в виде основных средств и дебиторских задолженностей, включая задолженности в валюте, и с учётом того, что правдивая оценка сумм дебиторских задолженностей



существенно влияет на финансовое состояние. Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации. Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту АО «NBU INVEST GROUP». Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 91% выручки, 92 % активов, 89 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчетности – 91 %.

Воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность Общества

Общество проанализировало отрицательное воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность общества. Мы проанализировали объективность оценки, проведённой Обществом результатов воздействия ковидной эпидемии на деятельность Общества в 2022 году.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности, подготовленной 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 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 АО «NBU INVEST GROUP», прекратить его 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 АО «NBU INVEST GROUP».

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 МСА, 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 в следствие 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

а. т. б. е. н. ф.

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «NBU INVEST GROUP»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «NBU INVEST GROUP» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности 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 АО «NBU INVEST GROUP» утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а та же того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АО «NBU INVEST GROUP», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности.

Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «NBU INVEST GROUP». Мы остаёмся 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 объёме 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 так же 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, и 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 значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется АО «NBU INVEST GROUP». Адрес: Республика Узбекистан, город Ташкент 100060, Мирабадский район, ул. Я.Гулямова, дом 95. Расчётный счет: 2021 6000 9046 9495 1001, в Главном ОПЕРУ г.Ташкента НБ ВЭД РУз, код банка 00407, ИНН 206956121, ОКЭД - 66190; код плательщика НДС - 326030037251, тел.- (71) 233-85-47.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»

Адрес: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. М. Юсуфа дом 46/2, расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М. Улугбекском отделении ЧЗ АКБ «DAVR-BANK», код банка 01072, ОКЭД 69202. реестровый № 36 от 08.06.2021 г. включён Министерством Финансов Республики Узбекистан, полис страхования ответственности аудиторской организации № 03-02/0681165225-001 от 22.06.2022 года, от Страховой компании АО «UZBEKINVEST».

Аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «NBU INVEST GROUP» за 2022 г., проведен независимым аудитором ООО «MARIKON-AUDIT» Махмудова Г.Г. (сертификат № 04404 от 12.09.2012 г.). Аудит проводился на основании договора № АО-0601 от 06.01.2023 г.

Генеральный директор-аудитор
ООО «MARIKON-AUDIT»

Г. Махмудова



Махмудова Г.Г.

СВЕДЕНИЯ
о финансовом положении АО «NBU INVEST GROUP» за 2022 год

Показатели	Код строки	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Активы			
Долгосрчные активы			
Основные средства	10	49 099 659	11 866 345
Гудвил	20	696 667	0
Инвестиции в дочерние предприятия	50	542 870 016	407 927 017
Инвестиции в долевыe инструменты других организаций	60	15 558 842	10 891 321
Долгосрчные финансовые активы	70	402 659 486	507 038 753
Прочие долгосрчные активы	100	5 166 341	0
Итого долгосрчные активы (стр.010+02+030+040+050+060+070+100)	110	1 016 051 011	937 723 436
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	130	29 780	3 588
Торговые дебиторы и авансы	140	93 152 639	4 631 239
Прочие краткосрчные финансовые активы	150	20 610 407	0
Краткосрчные инвестиции	170	34 583 867	31 485 876
Денежные средства и их эквиваленты	180	132 784 748	146 175 168
Итого текущие активы (стр.120+130+140+150+160+170+180)	190	281 161 441	182 295 871
Итого активы(стр.110+190)	200	1 297 212 452	1 120 019 307
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	210	894 729 315	957 969 315
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	230	238 143 630	146 080 629
Итого капитал (стр.210+220+230+240+250)	260	1 132 872 945	1 104 049 944
Обязательства			
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	340	4 628 294	541 704
Авансы полученные	350	145 153 275	0
Резервы	360	1 955 604	1 122 037
Налоговые обязательства (без налога на прибыль)	370	50 568	0
Обязательства по налогу на прибыль	380	584 534	14 305 622
Задолженность по оплате труда	390	32 804	0
Прочие текущие обязательства	420	11 934 428	0
Итого текущие обязательства (стр.340+350+360+370+380+390+420)	430	164 339 507	15 969 363
Итого капитал и обязательства (стр.260+440)	450	1 297 212 452	1 120 019 307

* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

XODJAYEV AZIZBEK SHAVKATOVICH

Главный бухгалтер

AXMEDOV BAHODIR MATYAQUBOVICH



Данные отчёта об изменениях финансового положения должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

СВЕДЕНИЯ
о совокупном доходе АО «NBU INVEST GROUP» за 2022 год

Показатели	Код строки	31.12.2022	31.12.2021
Чистая выручка (стр.020+030+040+050)	10		
от реализации продукции	20		
от предоставления услуг	30		
по строительным договорам	40		
прочая выручка	50		
Себестоимость реализованной продукции (товаров, услуг)	60		
Валовой доход (стр.010-060)	70		
Прочие операционные доходы	80	13 744 309	104 785 147
Расходы по реализации	90	(192 993)	(105 206)
Административные расходы	100	(11 854 622)	(7 575 025)
Прочие расходы	110	(4 281 803)	(1 777 302)
Операционный доход (стр.070+080-090-100-110)	120	2 585 109	95 327 614
Доходы и расходы по финансовой деятельности			
Доходы в виде дивидендов	170	79 591 585	28 537 589
Прибыли и убытки от курсовой разницы	180	-	-
Доходы в виде процентов	190	20 864 189	16 388 288
Налогооблагаемая прибыль/убыток (стр. 120+130+170+/-180+190-200+210-220+/-230)	240	97 870 665	140 253 491
Налог на прибыль	250	(3 319 071)	(16 922 206)
Чистая прибыль (убыток) (стр. 240-250-260)	270	94 551 594	123 331 285
Итого совокупные доходы (стр. 270+300)	310	94 551 594	123 331 285

* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

XODJAYEV AZIZBEK SHAVKATOVICH

Главный бухгалтер

AXMEDOV BAHODIR MATYAQUBOVICH



Данные отчёта об изменениях совокупного дохода должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Отчёт о движении денежных средств АО «NBU INVEST GROUP» за 2022 год

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные поступления от продажи товаров и	-	931 820
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(38 435 352)	(24 442 886)
Денежные средства уплаченные работникам	(5 373 516)	(4 822 187)
Денежные выплаты по прочим налогам	(3 869 348)	(1 667 516)
Денежные средства полученные (уплаченные) по прочим операциям классифицированным как операционная деятельность	(11 309 424)	(864 751)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и налога на прибыль	(48 240 609)	(30 865 520)
Денежные выплаты по налогу на прибыль	(16 962 854)	(3 976 883)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(65 203 463)	(34 842 403)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение долгосрочных и краткосрочных инвестиций	(20 000)	(126 876 612)
Продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций	10 148 639	18 637 241
Приобретение и продажа основных средств	57 401	(1 668 519)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	10 186 040	(109 907 890)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученные проценты	185 761 854	15 844 679
Выплаченные проценты	(2 696)	(13 589)
Денежные выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	(151 958 712)	138 173 954
Денежные поступления по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам		(4 998 920)
Денежные выплаты акционерам в виде дивидендов	(2 364 165)	(2 202 371)
Денежные поступления в виде дивидендов	2 546 185	28 537 589
Прочие поступления по финансовой деятельности	89 727 584	760 252
Прочие выплаты по финансовой деятельности	(84 260 084)	(4 348 344)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	39 449 967	171 753 250
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния изменений валютных курсов	(15 567 457)	27 002 957
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(15 567 457)	27 002 957
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	146 181 402	119 178 445
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	130 613 946	146 181 402

* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

XODJAYEV AZIZBEK SHAVKATOVICH

Главный бухгалтер

AXMEDOV BAHODIR MATYAQUBOVICH



Данные отчёта об изменениях движения денежных средств должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Отчёт об изменениях собственного капитала АО «NBU INVEST GROUP» за 2022 год

Год, закончившийся 31 декабря 31.12.2022

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на начало года	957 969 315	146 080 628	1 104 049 944
Уменьшение уставного капитала	(63 240 000)	0	(63 240 000)
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	0	94 551 595	94 551 595
дивиденды начисленные за 2022 год		(2 488 594)	(2 488 594)
Остаток на конец года	894 729 315	238 143 629	1 132 872 945

Год, закончившийся 31 декабря 31.12.2021

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на начало года	962 274 063	25 067 629	987 341 692
Уменьшение уставного капитала	(4 304 748)		(4 304 748)
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года		123 331 285	123 331 285
дивиденды начисленные за 2021 год	-	(2 318 286)	(2 318 286)
Остаток на конец года	957 969 315	146 080 628	1 104 049 944

* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

XODJAYEV AZIZBEK SHAVKATOVICH

Главный бухгалтер

AXMEDOV BAHODIR MATYAQUBOVICH



Данные отчёта об изменениях собственного капитала должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.