Утверждаю:
Генеральный Директор
СП ООО «New Silk Road Oil and Gas»
Yang Enbiao

2025 г. «___»_____

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг: 1) аудит финансовой отчётности СП ООО «New Silk Road Oil and Gas», подготовленный в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учёта (НСБУ) за первое полугодие 2025 года и за 2025 год
2) аудит финансовой отчётности СП ООО «New Silk Road Oil and Gas», подготовленный в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) за первое полугодие 2025 года и за 2025 год
3) Расчет значения IRR за период с 2006-2025 гг. в долларах США

Ташкент – 2025

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Настоящее техническое задание определяет объем, цели, требования и условия проведения аудита финансовой отчетности СП ООО «New Silk Road Oil and Gas» за первое полугодие 2025 года и за 2025 год, подготовленной в соответствии с:

- Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ);
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

1.2. Аудит должен быть направлен на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования мнения независимого аудитора о достоверности финансовой отчетности за отчетный период.

Аудиторская проверка проводится с целью обеспечения заинтересованных сторон, в том числе акционеров и инвесторов, достоверной финансовой информацией.

1.3. Проведение аудита должно осуществляться независимой аудиторской организацией, отвечающей следующим минимальным требованиям:

- Наличие действующей лицензии на осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан;
- Опыт оказания аудиторских услуг предприятиям, работающим в нефтегазовой, горнодобывающей или энергетической отрасли;
- Наличие в штате квалифицированных аудиторов, обладающих профессиональной компетенцией в области НСБУ и МСФО, в том числе специалистов, имеющих международные сертификаты (ACCA, DipIFR, CPA, и др.);
- Соблюдение принципов независимости и конфиденциальности.

2. Цель аудита:

1. Выражение мнения независимого аудитора о достоверности и объективности представления финансовой отчётности по каждой из систем учёта (НСБУ и МСФО) в соответствии с применимыми стандартами.
2. Подтверждение соответствия отчётности законодательным и нормативным требованиям.
3. Выявление существенных искажений и предоставление рекомендаций по улучшению внутреннего контроля и ведения учета.

3. ОБЪЕМ РАБОТ

Объем работ

3.1. Аудит финансовой отчётности, составленной по НСБУ

В рамках аудита финансовой отчётности СП ООО «New Silk Road Oil and Gas», подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), Исполнитель обязан провести следующие процедуры:

3.1.1. Проверка полноты и правильности отражения всех хозяйственных операций за первое полугодие 2025 года и за 2025 год:

- Анализ и сопоставление данных первичных учетных документов (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения, накладные и др.) с данными бухгалтерского учета.
- Тестирование операций на предмет их корректного признания, классификации и отражения в регистрах учета и отчетности.
- Проверка наличия всех существенных операций, подлежащих отражению в учете (включая события после отчетной даты).

3.1.2. Анализ ключевых разделов бухгалтерского учёта:

- **Выручка от реализации продукции/услуг:** Проверка корректности признания выручки в соответствии с принципом начисления и сопоставимости. Анализ договоров, актов, отчетов и кассовых операций.
- **Себестоимость продукции/услуг:** Проверка состава затрат, правильности распределения косвенных расходов, учета норм списания ТМЦ, ГСМ, энергетических ресурсов, зарплаты и начислений.
- **Запасы:**
  Проверка методов оценки (ФИФО, по средней и т.д.), документальной обоснованности остатков, сверка с инвентаризацией, анализ движения ТМЦ.
- **Основные средства:** Проверка правильности начисления амортизации, соответствия методики учета нормам НСБУ, наличие инвентарных карточек, акты ввода в эксплуатацию и списания.
- **Обязательства и расчеты:** Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, кредиторами, персоналом, учредителями. Сверка с актами сверок, журналами учета обязательств.
- **Налоги и обязательные платежи:** Проверка корректности расчета и отражения налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, соцвзносы и пр.), сверка с поданными декларациями.
- **Расчеты с дебиторами и кредиторами:** Анализ сроков задолженности, резервов по сомнительным долгам, проверка встречных обязательств.
- **Прочие разделы учета:** Кассовые и банковские операции, резервы, валютные операции, курсовые разницы, капитальные вложения и др.

3.1.3. Проверка налоговой отчетности:

- Сопоставление бухгалтерских и налоговых данных.
- Проверка правильности заполнения налоговых деклараций и расчетов.
- Сверка с налоговыми органами (при необходимости).
- Оценка налоговых рисков.

3.1.4. Оценка соблюдения законодательства Республики Узбекистан:

- Проверка соблюдения требований Налогового кодекса, Закона "О бухгалтерском учете", Указов и Постановлений Кабинета Министров, а также иных нормативных актов.
- Анализ соблюдения правил документооборота и сроков хранения документов.

3.1.5. Подготовка итоговых документов:

- Составление полного аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности по НСБУ.
- Подготовка письменных замечаний (management letter) с указанием выявленных нарушений, недостатков внутреннего контроля и рекомендаций по их устранению.

3.2. Аудит финансовой отчётности, составленной по МСФО

В рамках аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), Исполнитель должен выполнить следующие процедуры:

3.2.1. Проверка трансформации отчетности из НСБУ в МСФО (если применимо):

- Изучение методологии трансформации (вручную или с помощью программного обеспечения).
- Проверка корректности переходных таблиц между НСБУ и МСФО.
- Анализ корректировок: исключение регулирующих проводок, корректировки по справедливой стоимости, отложенные налоги, консолидации и пр.
- Аудиторская организация осуществляет комплексную проверку финансовой отчетности, включая анализ и приведение представленных данных в соответствии с применимыми стандартами отчетности и требованиями заказчика. В рамках работ предполагается адаптация структуры и содержания отчетности с учетом методологических особенностей и регуляторных положений, применяемых в международной практике.

3.2.2. Анализ учетной политики в рамках МСФО:

- Проверка разработанной учетной политики на соответствие применимым IFRS.
- Оценка последовательности её применения в отчетном периоде.
- Анализ изменений в политике, если они были, и их отражения в отчетности.

3.2.3. Проверка раскрытия информации:

- Проверка финансовых отчетов: отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, примечания.
- Оценка полноты и корректности раскрытий в примечаниях в соответствии с требованиями каждого применимого стандарта (IFRS 15, 16, 9, IAS 2, 10, 12, 16, 19, 21, 36, 37 и пр.).
- Анализ существенных суждений и оценок менеджмента.

3.2.4. Проверка оценочных значений и расчетов:

- **Справедливая стоимость:** проверка обоснованности оценки активов и обязательств по справедливой стоимости (в т.ч. через внешние источники, отчеты оценщиков).
- **Обесценение активов:** анализ тестов на обесценение по IAS 36, включая денежные потоки, ставки дисконтирования и пр.
- **Резервы:** проверка обоснованности расчетов по резервам на сомнительные долги, реструктуризацию, гарантийные обязательства.
- **Отложенные налоги:** анализ расчета ОНА и ОНО в соответствии с IAS 12.
- **Лизинг:** проверка учета по IFRS 16 (права пользования активами и обязательства по аренде).

3.2.5. Проведение процедур в соответствии с Международными стандартами аудита (ISA):

- Планирование аудита (анализ рисков, определение существенности, выбор подхода).

- Проведение аудиторских тестов (тесты средств контроля и процедур по существу).
- Документирование всех этапов аудита.
- Проведение согласующих встреч с руководством по итогам аудита.

3.2.6. Подготовка итоговых документов:

- Аудиторское заключение в форме, соответствующей требованиям ISA.
- Языки: английский (основной) и русский (по согласованию).
- Подготовка письма руководству с описанием выявленных отклонений, рисков и рекомендаций по улучшению учета и контроля.

3.2.7. Расчет значения IRR за период с 2006-2025 г. в долларах США.

4. ТРЕБОВАНИЯ К ИСПОЛНИТЕЛЮДля допуска к участию в оказании услуг по аудиту финансовой отчетности СП ООО «New Silk Road Oil and Gas» за первое полугодие 2025 года и за 2025 год, претендент (Исполнитель) должен соответствовать следующим квалификационным, правовым, техническим и организационным требованиям:

4.1. Правовой статус и профессиональная аккредитация:

- Исполнитель должен обладать действующей лицензией на осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан, выданной уполномоченным государственным органом.
- Аудиторская организация должна быть включена в Реестр аудиторских организаций, допущенных к осуществлению профессиональной деятельности на территории Республики Узбекистан.

4.2. Профессиональный опыт:

- Стаж осуществления аудиторской деятельности аудиторской организацией должен составлять не менее 15 (пятнадцати) лет на момент подачи предложения.
- Исполнитель должен обладать подтвержденным опытом проведения аудита организаций, относящихся к добывающим или перерабатывающим отраслям, предпочтительно в области горнодобывания, нефтегазового сектора или смежных индустрий.

4.3. Квалификация персонала:

- В составе аудиторской команды должны находиться не менее четырёх сертифицированных аудиторов, зарегистрированных в установленном порядке в Республике Узбекистан.
- В команде должны быть специалисты, обладающие международно-признанными профессиональными сертификатами, в том числе (но не ограничиваясь):
  - ACCA (Association of Chartered Certified Accountants)
  - CPA (Certified Public Accountant)
  - DipIFR (Diploma in International Financial Reporting)
  - CFA (Chartered Financial Analyst)
  - CAP/CIPA – сертификаты профессионального бухгалтера стран СНГ.
- Обязательно наличие опыта подготовки или аудита отчетности в соответствии с МСФО и НСБУ.

4.4. Прозрачность и независимость:

- Исполнитель не должен находиться в конфликте интересов с СП ООО «New Silk Road Oil and Gas», его акционерами, дочерними и аффилированными структурами.

- Исполнитель не должен находиться в конфликте интересов с СП ООО «New Silk Road Oil and Gas», его акционерами, дочерними и аффилированными структурами.
- Отсутствие экономической, имущественной, кадровой и иной зависимости от Заказчика, способной повлиять на независимость аудита.

4.5. Рейтинги и признание:

- Аудиторская организация должна занимать высокую позицию (в первую десятку или двадцатку) по совокупному значению всех показателей официального Рэнкинга аудиторских организаций Республики Узбекистан по итогам 2024 года, опубликованного Министерством экономики и финансов либо другим уполномоченным органом.
- Организация должна быть действительным членом международной аудиторской или профессиональной сети (network), признанной IFAC, и иметь доступ к методологиям и внутренней системе качества соответствующей сети.

4.6. Финансовые и страховые гарантии:

- Исполнитель обязан иметь действующий полис страхования профессиональной ответственности, покрывающий возможные убытки, причиненные в результате аудиторской деятельности. Сумма покрытия должна быть достаточной с учетом объема и характера предполагаемых работ.

4.7. Репутация и соблюдение норм:

- Организация должна иметь безупречную деловую репутацию и не быть подвергнутой в течение последних 3 лет санкциям со стороны регулирующих органов за нарушения стандартов аудиторской деятельности.
- Обязательное наличие внутренней системы контроля качества, соответствующей требованиям МСКК 1 (МСА 220) или стандартам сети, членом которой является организация.

5. СРОКИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

- Проведение аудита за первое полугодие 2025 года: 01 июня 2025г. – 30 ноября 2025г.
- Проведение аудита за 2025 года: 01 февраля - 30 марта 2026.
- Предоставление предварительного отчета: до 10 апреля 2026.
- Предоставление окончательного аудиторского заключения: до 30 апреля 2026.

6. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

В результате выполнения работ по данному техническому заданию Исполнитель должен представить Заказчику следующий комплект официальной документации и услуг, подтверждающий надлежащее исполнение обязательств по аудиту финансовой отчетности за первое полугодие 2025 года и за 2025 год:

6.1. Аудиторское заключение по финансовой отчетности, составленной по НСБУ:

- Подготовка и предоставление официального аудиторского заключения, составленного в соответствии с требованиями МСА и действующего законодательства.
- Заключение должно содержать:
  - Мнение независимого аудитора о достоверности и объективности отражения

- Перечень использованных источников и ограничений (при наличии);
- Подпись, дата, печать и реквизиты аудиторской организации.

- Язык: русский, при необходимости на английском и узбекском

6.2. Аудиторское заключение по финансовой отчетности, составленной по МСФО:

- Подготовка и предоставление аудиторского заключения, составленного в соответствии с Международными стандартами аудита (ISA), признаваемыми IFAC.
- Заключение должно включать:
  - Независимое мнение о достоверности финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS);
  - Подтверждение соблюдения методологии и требований ISA;
  - Отражение выявленных ограничений и допущений (если имели место).
- Язык: английский и русский (оба варианта предоставляются одновременно, заверенные соответствующим образом).

6.3. Способ предоставления результатов:

- Все итоговые документы должны быть предоставлены:
  - В печатной форме (по 2 экземпляра каждого заключения, заверенные подписью и печатью);
  - В электронной форме (скан-копии в формате PDF, а также рабочие файлы по согласованию).
- Документы передаются по акту приема-передачи и хранятся в соответствии с требованиями законодательства и внутреннего регламента Заказчика.

7. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

7.1. Конфиденциальность информации

- Вся информация, полученная Исполнителем в ходе выполнения работ по настоящему техническому заданию, включая бухгалтерскую, финансовую, коммерческую, налоговую, управленческую и иную информацию, подлежит строгой конфиденциальности и не может быть разглашена третьим лицам без письменного согласия Заказчика.
- Конфиденциальность распространяется на все документы, материалы, электронную переписку, а также устные сведения, полученные от сотрудников Заказчика в процессе аудита.
- Обязательства по сохранению конфиденциальности сохраняются также после завершения работ и сдачи результатов, на протяжении не менее 5 (пяти) лет, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

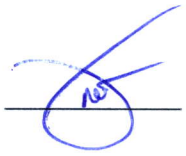
7.2. Ответственность Исполнителя

- Исполнитель несет полную ответственность за достоверность, обоснованность и объективность аудиторского заключения, представленного по итогам оказания услуг.
- Выводы и рекомендации, изложенные в заключении и сопутствующих документах, должны быть основаны на надлежащих аудиторских доказательствах и проведены в соответствии с применимыми стандартами (ISA).

- Исполнитель обязан возместить ущерб, причиненный Заказчику в случае:
  - преднамеренного или грубого нарушения профессиональных обязанностей;
  - предоставления заведомо недостоверного заключения;
  - утраты или разглашения конфиденциальной информации;
  - иных действий, повлекших убытки Заказчика в рамках исполнения договора.
- При наличии полиса страхования профессиональной ответственности компенсация убытков может быть взыскана через страховую компанию в установленном порядке.

7.3. Защита документов и данных

- Исполнитель обязан обеспечить защиту всех полученных и созданных в ходе аудита документов и данных от несанкционированного доступа, утраты или порчи, используя технические и организационные меры информационной безопасности.
- Вся переписка и передача информации между Заказчиком и Исполнителем осуществляется по защищённым каналам (по согласованию сторон).

Главный бухгалтер  М. Келдиев