

Мустақил аудиторлик хулоса № 19

(Молиявий ҳисобот аудити натижалари бўйича хулоса)

«ИШОНЧ ЛТД» МЧЖ
кузатув кенгашига

Сана: 06 март 2023 й

Фикр

Бизнинг фикримизча «ИШОНЧ ЛТД» масъулияти чекланган жамиятнинг 2022 йил 31 декабрга бўлган молиявий ҳолатини, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида унинг молиявий натижаларини ва пул оқимлари ҳаракатини барча муҳим жиҳатларда Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳаққоний тақдим этади.

Биз жамиятнинг 2022 йил 31 декабр ҳолатига бўлган “Молиявий ҳолат тўғрисида”ги ҳисоботи, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида “Фойда ва зарарлар тўғрисида”ги ҳисоботи, шунингдек “Ҳисоб сиёсати”ни аҳамиятли қоидаларининг қисқача тавсифи ва бошқа изохловчи маълумотлардан иборат бўлган илова қилинаётган молиявий ҳисоботлари аудитини ўтказдик.

Фикр билдириш учун асослар

Биз Аудитнинг халқаро стандартларига (АХС-700) га мувофиқ аудит ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг “Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги” бўлимида батафсил ёритилган. Биз жамиятдан мустақил равишда Бухгалтерлар учун халқаро ахлоқ стандартлари Кенгашининг (БХАСК) “Профessional бухгалтерлар учун ахлоқ” Кодекси талабларига ва ахлоқий қоидаларига, молиявий ҳисобот аудитига тегишли, ҳамда ушбу талабларга ва БХАСК Кодексда белгиланган бошқа мажбуриятларни бажарганмиз. Биз олган аудиторлик далиллари фикримизни ифода этилишини тасдиқлаш учун етарли ва ўринли деб ҳисоблаймиз.

Аудитнинг муҳим масалалари

Аудитнинг муҳим масалалари- ушбу масалалар, бизнинг профессионал мулоҳазамиздан келиб чиққан ҳолда жорий давр учун молиявий ҳисоботни текшириш учун энг муҳим бўлган масалалардир. Ушбу масалалар молиявий ҳисобот аудитида кўриб чиқилган ва биз ушбу масалалар бўйича алоҳида фикр билдирмаймиз.

Молиявий ҳисобот учун раҳбарият ва корпоратив бошқарув ваколатига эга шахсларнинг жавобгарлиги.

Раҳбарият молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тўғри тақдим этиш учун, МХҲС га мувофиқ фирибгарлик ва хатолик туфайли жиддий бузиб кўрсатилган молиявий ҳисоботларни тайёрлаганлик учун, ҳамда раҳбарият томонидан қабул қилинган ички назорат тизими учун жавобгар.

Молиявий ҳисоботни тайёрлашда раҳбарият жамият фаолиятининг узлуксизлини баҳолашга, зарур ҳолларда узлуксиз фаолият билан боғлиқ бўлган ахборотларни ошкор



этиш ва фаолият узлуксизлиги тахминига кўра ҳисобот беришга жавобгар, агарда раҳбарият томонидан жамият фаолиятини тугатиш, фаолиятни тўхтатиш ёки бошқа ҳолатлар мавжуд бўлмаса. Корпоратив бошқарув учун масъул шахслар жамиятнинг молиявий ҳисоботларини тайёрлашни назорат қилиш учун жавобгардир.

Молиявий ҳисобот аудити учун аудиторнинг жавобгарлиги

Бизнинг мақсадимиз молиявий ҳисоботлар фирибгарлик ва хатолик туфайли бўладиган жиддий нотўғри кўрсаткичлардан ҳоли эканлигига ишонч ҳосил қилиш, ҳамда аудиторлик фикрини аудиторлик ҳулосасида акс эттириш. Ақлли ишонч, ишончнинг юқори даражаси бўлиб, АХСларга мувофиқ ўтказилган аудит ҳар доим ҳам мавжуд жиддий хатоларни аниқлай олишга кафолатли эмас. Фирибгарлик ёки хатолик туфайли бузиб кўрсатишлар юзага келиши мумкин, ушбу бузиб кўрсатишлар ягона ёки жами бўлиб молиявий ҳисоботдан фойдаланувчилар иқтисодий қарорларига таъсир қилиши мумкин бўлса, муҳим ҳисобланади.

Аудитнинг халқаро стандартларига мувофиқ аудитнинг бир қисми сифатида биз бутун аудит давомида профессионал мулоҳаза юритамиз ва профессионал скептицизмни қўллаймиз. Бундан ташқари биз қуйидагиларни бажарамиз:

- фирибгарлик ёки хатолик туфайли молиявий ҳисоботнинг жиддий бузилиши хатарини аниқлаш ва баҳолаш, ушбу хатарларга жавобан аудиторлик амалларини ишлаб чиқамиз ва бажарамиз, аудит фикри учун асос бўлиб хизмат қиладиган аудиторлик далилларини оламиз. Фирибгарлик натижасида муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик rischi хато туфайли муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик riskидан юқори, чунки фирибгар сохталаштириш, қасддан хато қилиш, нотўғри маълумот бериш ёки ички назорат тизимини четлаб ўтувчи ҳатти-ҳаракатларни амалга оширган бўлиши мумкин;
- жамиятнинг ички назорат тизимининг самарадорлиги тўғрисида ўз фикримизни билдириш учун эмас, балки вазиятга мос келадиган аудиторлик тартиб-таомилларини ишлаб чиқиш мақсадида, аудитор тадбиркорлик субъекти ўз молиявий ҳисоботларини тайёрлаши ва ҳаққоний тақдим этиши билан боғлиқ бўлган ички назорат тизимини кўриб чиқади;
- қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбуллиги ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг ифодаланишини баҳолаш;
- бухгалтерия ҳисоби ва бошқарувдан олинган аудиторлик далиллари асосида, жамиятнинг фаолиятни узлуксиз давом эттириш қобилиятига жиддий шубҳа тўғдириши мумкин бўлган воқеалар ва ҳодисалар билан боғлиқ муҳим ноаниқликлар мавжудми ёки йўқлиги тўғрисида, раҳбарият фойдаланиши мақсадга мувофиқлиги тўғрисида ҳулоса қиламиз. Агар биз муҳим ноаниқликлар мавжуд деган ҳулосага келсак, аудит ҳисоботида молиявий ҳисоботдаги ноаниқликларни ёритиб беришга эътиборимизни қаратамиз ёки ноаниқликларни ёритиб бериш имкони бўлмаса аудит фикрини ўзгартирамиз. Бизнинг аудит ҳулосамиз олинган аудиторлик далилларига асосланади. Келажакдаги воқеа ва ҳодисалар жамият фаолиятининг узлуксизлигига таъсир этиши мумкин.
- биз молиявий ҳисоботнинг тақдим этилишини, унинг тузилиши ва таркибини, шу жумладан маълумотларнинг ошкор қилинишини ва молиявий ҳисобот асосий операциялар ҳамда ҳодисаларни ишончли тарзда тақдим этишини баҳолаймиз.

Биз Корпоратив бошқарув учун масъул шахслар билан аудитни режалаштириш, аудит ўтказиш вақти ва аудитда аниқланган муҳим камчиликлар, шу жумладан аудит давомида аниқланган ички назоратдаги ҳар қандай камчиликлар тўғрисида алоқа қиламиз.

Биз шунингдек «ИШОНЧ ЛТД» масъулияти чекланган жамиятнинг Корпоратив бошқаруви учун масъул шахсларга аудитнинг мустақиллигига тегишли барча ахлоқий

талабларга риоя қилинганлиги тўғрисида баёнот берамиз ва ушбу шахсларга аудитнинг мустақиллигига таъсир қилиши мумкин бўлган барча муносабат ва масалалар тўғрисида хабар берамиз.

Биз Корпоратив бошқарув учун масъул шахсларга хабар қилинган масалалардан жорий давр молиявий ҳисоботи аудитида энг муҳим ва аудитнинг асосий масалаларини аниқлаймиз. Биз ушбу аудитнинг асосий масаларини аудит ҳисоботимизда ёритамиз, ушбу масалалар тўғрисидаги маълумотларни ошкор қилиниши қонун ёки бошқа ҳужжатлар билан тақиқланган ҳоллар бундан мустасно, ёки биз камдан-кам ҳолларда ушбу масалаларни ошкор қилмаслик керак деган хулосага келамиз. Чунки бундай ахборотнинг салбий оқибатлари ижобий оқибатидан ошади деб тахмин қилиш мумкин.

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги
«ТТТ-AUDIT» аудиторлик ташкилоти бош
директори, бош аудитор САР:



(Handwritten signature)

М.Х Ботиров

(Аудитор малака сертификати № 05052
Молия вазирлигидан 25.08.2012 йилда берилган.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО ИФ «ВАРАКА»

Balance Sheet		Пр им.	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
МСФО (IAS) 1.54(d),(e)					
	Активы				
МСФО (IAS) 1.60					
МСФО (IAS) 1.54(i)	Денежные средства и их эквиваленты за исключением овердрафтов		141 438	214 769	134 905
МСФО (IAS) 1.54(h)	Дивиденды к получению		-	-	-
МСФО (IAS) 1.54(h)	Ценные бумаги		1 446 268	1 507 053	1 186 440
МСФО (IAS) 1.54(h)	Прочие долгосрочные инвестиции		-	80 865	84 062
МСФО (IAS) 1.54(d)	Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет		-	-	-
	Дебиторская задолженность		545 730	300 105	298 629
МСФО (IAS) 1.55	Итого активы:		2 133 436	2 102 792	1 704 036
МСФО (IAS) 1.60	Обязательства				
МСФО (IAS) 1.55	Полученные авансы		6	6	6
МСФО (IAS) 1.54(m)	Налоговые обязательства ОНО		-	-	67 155
МСФО (IAS) 1.54(i)	Кредиторская задолженность		983	958	1 096
	Задолженность по платежам в бюджет		514	129	-
	Задолженность учредителям		144 486	97 260	65 370
	Оценочное обязательство		4 000	4 500	-
	Итого обязательства: (исключая чистый активы, относящиеся к держателям выкупаемых акций)		149 989	102 853	133 627
	Чистых активов характерных к владельцам погашаемых акций		1 983 447	1 999 939	1 570 409


 Председатель Правления
 (Chief Executive Officer)
 Ш.Корабоев

Главный Бухгалтер
 (Chief Accountant)
 Ш.Курбонова

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ АО ИФ «BARAKA»

МСФО (IAS) 1.113	Income Statement	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
	Продолжающаяся деятельность			в тыс.сум
МСФО (IAS) 1.82(a)	Выручка		-	-
МСФО (IAS) 1.99	Себестоимость		-	-
МСФО (IAS) 1.85	Валовая прибыль:		-	-
МСФО (IAS) 1.85	Прочие прибыли и убытки от основной деятельности		-	-
МСФО (IAS) 1.99	Коммерческие расходы		-	-
МСФО (IAS) 1.99	Административные расходы		(105 537)	(57 094)
МСФО (IAS) 1.99	Прочие расходы		-	-
	Прибыль от продолжающейся деятельности		(105 537)	(57 094)
МСФО (IAS) 1.82	Финансовые доходы		357 811	276 863
	Прочие доходы от финансовой деятельности		559 477	60 000
МСФО (IAS) 1.82(b)	Финансовые расходы		(35 853)	-
	Корректировка		-	647 869
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль/убыток до налогообложения		775 898	927 638
МСФО (IAS) 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль		(3 613)	(2 400)
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль за год от продолжающейся деятельности		772 285	925 238
МСФО (IAS) 1.81A(a)	Прибыль за год		772 285	925 238

Председатель Правления
 (Chief Executive Officer)



Ш.Корабоев

Главный Бухгалтер
 (Chief Accountant)

Ш.Курбонова

**ОТЧЕТ О ЧИСТЫХ АКТИВОВ ХАРАКТЕРНЫХ
 К ВЛАДЕЛЬЦАМ ПОГАШАЕМЫХ АКЦИЙ
 АО ИФ «BARAKA»**

МСФО (IAS) 1.6
 МСФО (IAS) 1.51(b),(c)
 МСФО (IAS) 1.106

 МСФО (IAS) 1.113
 МСФО (IAS) 1.51 (d),(e)

**Statement of changes in net assets
 attributable to holders redeemable shares
 for the year ended 31 December 2022**

Прим. 31.12.2022 31.12.2021

в тыс.сум в тыс.сум

Чистых активов характерных к владельцам погашаемых акций на начала года.	1 999 939	1 570 409
Выпуск погашаемых акций		
Выкуп погашаемых акций		
Увеличение/(Уменьшение) чистых активов характерных к владельцам погашаемых акций	(16 492)	429 530
Чистых активов характерных к владельцам погашаемых акций на конец года.	1 983 447	1 999 939

Председатель Правления

(Chief Executive Officer)

О. Карабоев



Главный Бухгалтер

(Chief Accountant)

Ш. Курбонова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО ИФ «BARAKA»

МСФО (IAS) 1.113

Cash flow

Прим.

31.12.2022

31.12.2021

МСФО (IAS) 7.10

Движение денежных средств от операционной деятельности

в тыс.сум

в тыс.сум

Средства, полученные от клиентов

-

Денежные выплаты поставщикам

-

Денежные платежи персоналу и от их имени

-

Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности

(193 986,8)

(177 989,5)

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

(193 986,8)

(177 989,5)

Налог на прибыль уплаченный

-

-

Уплаченные прочие налоги

(5 749,6)

(8 994,1)

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

(199 736,4)

(186 983,6)

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Покупка и продажа долгосрочных активов

171 200

60 000

Чистые денежные средства полученные от инвестиционной деятельности

171 200

60 000

Движение денежных средств от финансовой деятельности

Дивиденды, полученные

54 796,4

252 235,7

Дивиденды, выплаченные акционерам Компании

(97 443,1)

(76 917,9)

Выплаченные проценты

-

-

Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности

-

-

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

(42 646,7)

175 317,8

Денежные средства и их эквиваленты на начало года

139 115,4

90 781,2

Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте

-

-

Денежные средства и их эквиваленты на конец года

67 932,3

139 115,4



Председатель Правления
 (Chief Executive Officer)

BARAKA

О. Корабоев

Главный Бухгалтер
 (Chief Accountant)

Ш. Курбонова

МСФО (IAS) 1.10 (c),
 (ea), 51 (b), (c)
 МСФО (IAS) 1.106

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД

МСФО (IAS) 1.51 (d), (e)	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступление и прочие	Итого
На 31 декабря 2022 года	670 994	7 650	100 649	1 204 154	-	1 983 447
На 31 декабря 2021 года	670 994	7 650	100 649	1 220 646	-	1 999 939
На 31 декабря 2020 года	670 994	7 650	93 121	798 644	-	1 570 409



Председатель Правления
 (Chief Executive Officer)

[Signature]
 О.Корабоев

Главного Бухгалтера
 (Chief Accountant)

[Signature]
 Ш.Курбонова