

O'zbekiston Respublikasi  
PERFECT AUDIT  
Auditorlik tashkiloti  
H/r:2020 8000 604 092 197 001  
Xalq bank Chilonzor bo'lim  
Bank kodi: 00825 STIR:203 469 136  
ОКЭД: 69202



Республика Узбекистан  
Аудиторская организация  
“PERFECT AUDIT”  
p/c: 2020 8000 604 092 197 001  
Халк банк Чиланзарский филиал  
МФО: 00825 ИНН: 203 469 136  
ОКЭД: 69202

Toshkent sh. Bunyodkor k. 41 - uy  
Tel: (95)144-94-92. (98)121 45 00

г.Ташкент ул. Бунёдор дом 41  
Тел: (95)144-94-92, (98)121 45 00

## **Отчет независимого аудитора**

**Акционерам АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI» (далее Общество), которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале (далее: финансовая отчетность) за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI» во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 указанными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI» в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

### **Ключевые вопросы аудита.**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании мнения по этим вопросам.

### **Прочая информация.**

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность 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 существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

### **Ответственность руководства субъекта в отношении финансовой отчетности**

Руководство Общества 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 продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывной деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывной деятельности.

### **Ответственность аудиторов**

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 МСА, 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 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 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 Общества;
- 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 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 Общество 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 Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до 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 лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов Хайдарова Сурайё Насирдиновна (Квалификационный сертификат аудитора № 04958 от 21 мая 2011 года)

**Генеральный директор  
ООО «PERFECT AUDIT»**



Хайдарова С.Н.

**03 сентябрь 2020 год**

Город Ташкент, Республика Узбекистан