



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству
Акционерного
Общества
АО «OQTOSH DON»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «OQTOSH DON» (далее - Общества), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2023 года, Отчет о финансовых результатах за 2022 год, Отчет о денежных потоках за 2022 год, Отчет о собственном капитале за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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 аудируемому лицу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан.

Наш подход к аудиту

Основными видами деятельности АО «OQTOSH DON» являются:

- реализация продукции собственного производства (мука и других видов продукции из семян зерна).

И другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Р Уз.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. 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 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «OQTOSH DON» в ходе проведения аудита.

Существенность

Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы дебиторских задолженностей 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 не соблюдения 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 в офисе АО «OQTOSH DON» расположенном в г. Акташ. Эта работа состояла из выборочного аудита всех существенных сумм операций и аудита отдельных контрольных моментов.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности АО «OQTOSH DON» за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита Руководство. Ключевые 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «OQTOSH DON» 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 «OQTOSH DON», 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 «OQTOSH DON».

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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание 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 Общества 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;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «OQTOSH DON», 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.

29 марта 2023 года

г. Самарканд, Республика Узбекистан

Руководитель - аудитор

ООО «JAVLON AUDIT SERVIS»

(Квалификационный сертификат аудитора № 04394 от 24.07.2012г)

м.п.

Нуриддинова Ш.Т.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Название: АО «OQTOSH DON»

Адрес: Самаркандская область, г. Окташ,
ул. Ж.Мирзаев, дом 2

Р/счет: 20208000300193765001

МФО 00267 «Агробанк» Акташский
филиал

ИНН: 200718864

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Название: АО ООО «JAVLON AUDIT SERVIS».

Адрес: 140100. г.Самарканд, ул. Рудакий, дом -
140, кв -18.

Р/счет: 20208000804314106001,

МФО 01130 АТ «Ипотека банк»,
Зангиотинский филиал

ИНН: 204897972. ОКОНХ: 84400

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тысячах узбекских сумах)

Показатели	Прим	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	41 256 651	50477643
Активы предназначенные для продажи			
Инвестиции в ценные бумаги	11	456 742	456743
Инвестиции в зависимые общества			1265236
Прочие финансовые инвестиции			
Отсроченные финансовые активы		929 388	
Итого внеоборотные активы		42 660 781	52199622
Оборотные активы			
Запасы	12	139 084 713	81051090
Торговая дебиторская задолженность	13	60 092 133	45894602
Прочая не торговая дебиторская задолженность	14	422	23848
Текущий актив по налогам и платежам	15	16 412 260	4377038
Прочие оборотные финансовые активы	16		9776554
Денежные средства и их эквиваленты	17	105 926	204659
Итого оборотные активы		215 695 454	141327791
Итого активы		258 356 235	193527413
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	936 300	936300
Добавленный капитал		95 633	95633
Резервный капитал		12 422 282	12658264
Нераспределенная прибыль		6 705 076	6889553
Целевой финансирование государственного резерва			
Итого собственный капитал		20 159 291	20579750
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы			
Отложенные налоговые обязательства			
Прочие нефинансовые обязательства			
Итого долгосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	19	25 456 774	12921244
Текущие обязательства по налогам и платежам	20	1 012 828	571836
Дивиденды к выплате		640 392	1716846
Обязательства по зарплате		1 402 732	1964159
Краткосрочные банковские кредиты		11 899 818	4203915
Краткосрочные долги		197 252 782	151146639
Прочие обязательства		531 618	423024
Итого краткосрочные обязательства		238 196 944	172947663
Итого собственный капитал и обязательства		258 356 235	193527413

Директор аудиторской организации «JAVLON AUDIT
SERVIS»

Ш.Т. Нуриддинова

М.П.

Руководитель АО _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе
За годы, закончившие 31 декабря 2022 г (в тысячах узбекских сумах)

Показатели	Прим	2022 г	2021 г
Выручка от реализации услуг	1	292 770 545	212938004
Себестоимость реализации	2	266 683 968	189433544
Валовая прибыль	x	26 086 577	23504460
Прочие доходы от операционной деятельности	3	2 445 236	2561430
Итого доходы	x	28 531 813	26065890
Коммерческие расходы	4	2 607 808	2104013
Административные расходы	5	3 823 676	6270181
Прочие операционные расходы	6	19 212 663	13500990
Итого операционные расходы	x	25 644 147	21875184
Прибыль по операционной деятельности	x	2 887 666	4190706
Дивиденды полученные	7		29
Доходы в виде процентов			59281
Положительная курсовая разница			12983
Прочие доходы от финансовой деятельности			
Итого доходы по финансовой деятельности	x		72293
Проценты уплаченные			
Отрицательная курсовая разница	8	578 958	878 155
Расходы в виде процентов	x	578 958	878 155
Итого расходы по финансовой деятельности	x	2 308 708	3 384 844
Прибыль до налогообложения	x	6 578 958	8 496 207
Расход по налогу на прибыль	9	1 584 180	2 496 207
Прочие налоги и другие обязательные платежи от или			
Чистая прибыль за год	x	724 528	888 637
Прочий совокупный доход, подлежащий классификации в состав			
прибыли или убытка в последующих периодах:	x		
Изменение резерва хеджирования денежных потоков	0		
Влияние налога на прибыль	0		
Влияние налога на прибыль	0		
Курсовые разницы, возникающие по чистым тициям в иностранные подразделения			
Влияние налога на прибыль	0		
Прочий совокупный доход за год, за вычетом ов	0		
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	x		

Директор аудиторской организации «JAVLON AUDIT
SERVIS»



Ш.Т. Нуриддинова

М.П.

Руководитель АО _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (в тысячах узбекских суммах)

Показатели	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1.01.2022	936 300	95 633	12 877 389	6 889 553	20 579 750
Корректировка сальдо за счет ТМЗ	0	0	0	0	
Сальдо на 1.01.2022 года с учетом корректировки	936 300	95 633	12 877 389	6 889 553	20 579 750
Прибыль за 2022 год с учетом корректировки	0	0	0	724 528	724 528
Прочий совокупный доход за 2022 год	0	0	0	0	
Итого совокупный доход за 2022 год с учетом корректировки	0	0	0	724 528	724 528
Увеличение (Уменьшение) резервного капитала за счет переоценки долгосрочных активов	0	0	-455 107	0	-455 107
Новая эмиссия акций за 2022 год	0	0	0	0	
Дивиденды уплаченные	0	0	0	-909 005	-909 005
Корректировка сальдо за счет ТМЗ	0	0	0	0	
Сальдо на 31.12.2022 года с учетом корректировки	936 300	95 633	12 422 282	6 705 076	20 159 291
Увеличение (Уменьшение) собственного капитала			-455 107	-184 477	

Директор аудиторской организации «JAVLON AUDIT
SERVIS»



Руководитель АО _____
Главный бухгалтер _____
м.п.

Руководитель - аудитор Ш.Т. Нуриддинова (КСА №04394 от 24.07.2012 г) _____

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах узбекских сумах)**

	За год, закончившийся 31.12.2022г.	За год, закончившийся 31.12.2021г.
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	162 603 068	195226898
поступление от аренды и последующей продажи данных активов		
прочие поступления от операционной деятельности		
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	106 868 302	137328032
платежи работникам или в интересах работников	15 764 389	20866637
прочие денежные потоки по операционной деятельности		
Итого потоки денежных средств от текущих операций	39 970 377	37032229
дивиденды полученные	1 680 865	3091136
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	16 810 551	17147714
прочие налоги уплаченные,		
классифицированные как операционная деятельность		
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	18 491 416	-20238850
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи на приобретение основных средств	130 434	4249488
платежи на приобретение нематериальных активов		
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	130 434	4249488
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		37032229
Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	18 912 843	12999077
Дивиденды выплаченные	1 985 459	2157547
проценты выплаченные	578 958	878155
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	21 447 260	16034779
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств		3490888
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	204 659	3695547
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	105 926	204659

Директор аудиторской организации «JAVLON AUDIT
SERVIS» _____ Ш.Т. Нуриддинова

м.п.

Руководитель АО _____

Главный бухгалтер _____

м.п.