

№ 2
От 26 февраль 2024 г.

Руководству
АО «O`ZLITINEFTGAZ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
с выражением положительного мнения по финансовой отчетности
АО «O`ZLITINEFTGAZ»
за 2023 год

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «O`ZLITINEFTGAZ», на 31 декабря 2023 года состоящей из:

Балансового отчёта (Форма № 1) за год, закончившийся на 31 декабря 2023 г.г., Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Форма № 2), 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г, а также Балансовый отчёт, Отчёт о финансовых результатах за период, закончившийся на указанную дату, подготовленные в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учёта (НСБУ), составлены и заполнены по Правилам по заполнению форм финансовой отчетности (Приложение N 7 к Приказу министра финансов от 27.12.2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24.01.2003 г. N 1209.

АО «O`ZLITINEFTGAZ» осуществляло свою деятельность на территории Республики Узбекистан. Деятельность осуществлялась согласно общегосударственного классификатора видов экономической деятельности Республики Узбекистан, исключительно в соответствии с кодом ОКЭД 71120 – Деятельность в области инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Национальными Стандартами Аудита. 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 АО «O`ZLITINEFTGAZ» 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 «O`ZLITINEFTGAZ» в сфере их деятельности. При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. 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 12 месяцев с 2023 года.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности. Мы определили уровень существенности в размере 4,5 % от суммы активов Балансового отчёта (Форма 1) АО «O`ZLITINEFTGAZ».

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

Наша 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: 95 % выручки, 90 % активов, 80 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 88,3 %.

Ключевые вопросы аудита

1. Признание выручки – точность и наличие начисления выручки; 2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; 3. Правильное начисление и удержание налогов. Соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность АО «O`ZLITINEFTGAZ».

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности АО «O`ZLITINEFTGAZ» за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита Руководство, однако это не все вопросы, которые были обнаружены в ходе нашего аудита и доведены до сведения Руководства. Ключевые вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности, 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 АО «O`ZLITINEFTGAZ» продолжать непрерывно свою деятельность.

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 Национальными 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 Национальными 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 отчётности 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 «O`ZLITINEFTGAZ».
- 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 «O`ZLITINEFTGAZ» 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.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АО «O`ZLITINEFTGAZ», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «O`ZLITINEFTGAZ». 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 так же о не существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется Акционерному Обществу «O`ZLITINEFTGAZ». Юридический адрес: Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул.Т.Шевченко, 2, тел. 260-87-10, р/счет: 20208000900117840001, в Юнусабадском филиале «Узпромстройбанк», код банка 00440, ИНН 201121254, ОКЭД 71120.

Сведения об аудиторской организации «UNIQUE FINEXPERT»

Юридический адрес: Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул. Ч.Айтматова, 1а, расчетный счет 20208000405466079001 в АКБ «Ипотека банк» Мехнатский филиал, код банка 00423, ОКЭД - 69202, включена в реестр аудиторских организаций от 12.01.2022 года. Страховой полис № 00/13-00-00/0081-24 от 24.01.2024 года от Страховой компании ООО «Alfa Invest», ИНН 309025579, тел.:(90) 919-29-69.

Директор аудиторской организации: Абдуллаева Н.Я (Квалификационный сертификат аудитора № 05728 выдан 14.10.2021 года.)

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение аудитора - Абдуллаева Н.Я. (Квалификационный сертификат аудитора №05728 от 14.10.2021 г.)

Аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «O`ZLITINEFTGAZ» за 2023 год проведен независимым аудитором ООО «UNIQUE FINEXPERT» Шергозиевым А.А (Квалификационный сертификат аудитора № 05726 от 14.10.2021г.).

Аудит проводился на основании договора № 18/11 от 18.11.2023 г.

Директор
ООО «UNIQUE FINEXPERT»
Аудитор
26 февраль 2024 года
Ташкент, Республика Узбекистан



Абдуллаева Н.Я.
Шергозиев А.А