Председателю Правления ОТБ АО
«Бухорогуштсутсавдо» Холову И.Х.

ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ АУДИТОРСКОЕ . ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на основе проверки финансово-хозяйственной деятельности оптовой территориальной базы Акционерного Общества «Бухорогуштсутсавдо» за 2017 год.

«30» марта 2018 г. г. Бухара

Нами была произведена аудиторская проверка финансово – хозяйственной деятельности оптово территориальной базы Акционерного Общества «Бухорогуштсутсавдо» за 2017 г.

Аудиторское заключение подготовлено ООО «PROGRESS - Audit» на основании договора № 1/22 от 23 февраля 2018 г.

ООО «PROGRESS - Audit» создано в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан, зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 04.10.2007 года за №351 , имеет лицензию № 00310 от 14.08.2015 г., выданную Министерством Финансов Республики Узбекистан.

При проведении настоящей аудиторской проверки были применены методы, позволяющие провести аудит в соответствии с требованиями действующего законодательства и с учетом национальных стандартов бухгалтерского учета и аудита.

Аудит проведен с целью определения достоверности во всех существенных аспектах следующих форм финансовой отчетности:

1.Баланс предприятия - форма № 1

2.Отчет о финансовых результатах – форма № 2.

Аудиторскую проверку осуществлял аудитор ООО «PROGRESS - Audit» О.Ярашев – квалификационный сертификат № 04630 от 05.11.2008 г., выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан.

В ходе аудиторской проверки были рассмотрены бухгалтерские принципы оценки существенных статей, сделанные руководством ОТБ АО «Бухорогуштсутсавдо» и представленные отчеты в целом. Аудит включает в себя исследования на основе выборочных тестов данных, подтверждающие правильность финансовой отчетности.

Ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности возлагается на администрацию предприятия. Данная ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для обеспечения подготовки достоверной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений являющихся

следствием мошенничества или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, применение обоснованных бухгалтерских решений при существующих обстоятельствах.

Нашей ответственностью является выражение мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании нашей проверки.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с национальным стандартом Аудиторской деятельности. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности.

Аудит включает в себя проведение процедур необходимых для получения аудиторских доказательств, документально подтверждающих отчетность и пояснение к отчетности. Аудит так же включает оценку принципов учетной политики и обоснованности документаций, принятых руководством, а так же оценку финансовой отчетности в целом.

Считаем, что выполненная нами аудиторская проверка дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

По нашему мнению, представленные финансовые отчеты соответствуют действующему законодательству и нормативным актам бухгалтерского учета и отчетности Республики Узбекистан во всех, существенных аспектах, с учетом замечаний, отраженных в аудиторском отчете.

Под существеными аспектами понимается такая степень отражения хозяйственно-финансовой деятельности и экономического состояния, которая дает представления о финансовом, имущественном и экономическом положении предприятия, что определяет минимальную вероятность причинения ущерба интересам его собственников и заинтересованных третьих лиц.

В ходе настоящей аудиторской проверки была произведена проверка правильности состояния расчетов ключевых показателей эффективности (КЭП) и интегральный коэффициент эффективности (ИКЭ) и процентов их выполнения по итогам 2017 года и эффективность деятельности исполнительного органа можно оценить (признать) « средней ».

По результатам проверки оформлен специальный аудиторский отчёт который приложен к отчёту.

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта ОТБ АО «Бухорогуштсутсавдо», достоверно отражает его финансовое положение и совершенные данным хозяйствующим субъектом финансовые и хозяйственные операции не противоречат требованию законодательства Республики Узбекистан.

Директор ООО «PROGRESS - Audit» : ***Хаитов С.С.***