Аудиторская организация
«TTT - AUDIT»
в форме общества с ограниченной ответственностью

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА С ВЫРАЖЕНИЕМ МНЕНИЯ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZTRANSGAZ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Ташкент - 2024

LLC "TTT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan

LIMITED LIABILITY
COMPANY «TTT-AUDIT»
(JPA INTERNATIONAL. France)

5 office Yangiobod street. Fergana. Uzbekistan. 150100.
Tel . (91) 651 80 13 (0373) 241 64 48. (99) 851-80-13 Web sayt: ttt-audit.uz E.mail: tttaudit@mail.ru
The license AF № 00773 issued by Ministry of Finance from 2019.04.05.

Учредителям и руководителю
АО «O'ZTRANSGAZ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 70

Мнение

Аудиторская Организация, произвела аудиторскую проверку финансовой отчетности АО «**O'ZTRANSGAZ**» (далее по тексту - Общество), подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан, за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, в составе следующих форм;

- «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2023 г. - (Форма №1) ;
- «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2023 г. - (Форма № 2);
- «Отчет о денежных потоках» на 31.12.2023 г. - (Форма № 4);
- «Отчет о собственном капитале» на 31.12.2023 г. - (Форма № 5).

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнениий» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан.

Основание для выражения мнения.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с требованиями Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-677 от 25.02.2021 г. «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита (МСА 700), а также соответствии с внутренними стандартами Аудиторской организации. Наша обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения.

Аудиторская проверка включает в себя проверку с помощью выборочных тестов документальных подтверждений сумм и пояснений к финансовой отчетности, также включат анализ принципов бухгалтерского учета, применяемых руководством Общество, значительных предположений и оценку целостности финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского независимого мнения о достоверности прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита- это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководство несет ответственность за оценку способности Общество 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, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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.

Мы полагаем, что вследствие обстоятельств, указанных в специальной части, содержащей основание для выражения мнения, у нас имеются достаточные аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудиторской организации.

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 Общество;

• 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 Общество 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 организаций или деятельности внутри Общество, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общество. Мы остаемся 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 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.

Руководитель аудиторской организации ООО «TTT-AUDIT» главный аудитор Ботиров М.Х.

(квалификационный сертификат № 05052, выданный МФ РУз 25.08.2012 года)

Главный Аудитор Хожиакбоов С Г

(квалификационный сертификат № 5468 выданный МФ РУз 27.02.2022. года)

Аудиторы: Мавлонов Д

(квалификационный сертификат № 6204 выданный МФ РУз 28.05.2023 года)

Исаков М Х

(квалификационный сертификат № 02983 выданный МФ РУз 01.08.2022 года)

Абдуолимов О

(квалификационный сертификат № 06187 выданный МФ РУз 26.02.2023 года)

Дата: 05 май 2024 г