O'zbekiston Respublikasi
" PERFECT AUDIT " MCHJ
Auditorlik tashkiloti
H/r:2020 8000 6040 9219 7001
DT «Xalq bank» Chilonzor bo'limi
Bank kodi: 00825 STIR:203 469 136
Toshkent sh. CHilonzor 11-11-26
Tel: 78 144-94-92, 98 121-45-00
Fakc:71 279-86-61

Республика Узбекистан
Аудиторская организация
ООО " PERFECT AUDIT "
р\с: 2020 8000 6040 9219 7001
ГК «Халк банк»Чиланзарский филиал
МФО: 00825 ИНН: 203 469 136
г.Ташкент, Чилонзор 11-11-26
Тел:78 144-94-92, 98 121-45-00
Факс: 71 279-86-61

18.03.2022 г **г. Навои**

Наблюдательному совету и Руководству
АО " NAVOIYDONMAHSULOTLARI"

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе основание выражения мнения прилагаемая финансовая отчетность отражает **достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятие по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с НСБУ**.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Мы не присутствовали на инвентаризации запасов и основных средств по состоянию 31 декабря 2021 года.

Независимость

Мы независимы по отношению к Предприятие в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажение могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считается существенными, если можно обоснованно предложить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности уровне бухгалтерской отчетности Предприятие в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности) при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетности в целом.

Обоснование примененного уровня существенности; мы приняли использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручки от реализации 2% и капитал и резервы 5% и активы 2%, потому что мы считаем, что именно эти базовые показатели наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Предприятие. Мы установили существенность по среднеарифметической стоимости указанных показателей, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

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.

Ответственность руководства 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 консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в представлении 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 по отдельности или в совокупности они могли бы 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 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Организации 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 Организация 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 в отношении финансовой информации организации и хозяйственной деятельности внутри Организации, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Организации.

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 значитеьных 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 предосторожденности.

Директор аудиторской организации
ООО «PERFECT-AUDIT» **Хайдарова С.**

18. 03. 2022 года

Сведения об аудируемом лице:
Наименование: **АО " NAVOIYDONMAHSULOTLARI"**
Юридические адрес; Республика Узбекистан, Навоийская область, г навоий, ул. Ишчилар 3-дом,.
Реквизиты; р/счет: № 2021 0000 9003 5625 5001, АТБ Агробанк филиал, г Навоий,
ИНН 201 295 403

Сведения об аудиторе:
Наименование: **АО ООО «PERFECT-AUDIT»**
Юридические адрес; Республика Узбекистан, город Ташкент, Чиланзар 11-11-26
Реквизиты; р/счет: № 2020 8000 6040 9219 7001, в Чиланзарском ф-л «Халк Банк», МФО 00825,
ИНН 203 469 136, ОКЭД 69202