O'zbekiston Respublikasi
A u d i t o r l i k t a s h k i l o t i
AVANTAJ-AUDIT
Ma'suliyati cheklangan amiyat

Республика Узбекистан
Аудиторская организация
AVANTAJ-AUDIT
Общество с ограниченной ответственностью

Республика Узбекистан, Сырьдаринская область, Мирзаабадский район, Тинчлик МФЙ, ул.»Зиё» дом 21,
тел. 99890 610 45 75, 99894 162 64 75

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству
Акционерное общества «O`ZTASHQINEFTGAZ»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерное общества «O`ZTASHQINEFTGAZ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Положительное мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерной общества «O`ZTASHQINEFTGAZ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

Основание для выражения мнения.

Как описано в отчете представленной руководству, работа бухгалтерии организована с применениям компьютеров и специализированной программы «1С» восьмая версия, которое охватывает все элементы (части) бухгалтерского учета.

В обществе не создана служба внутреннего аудита, в результате чего мы выразили мнение с оговоркой в отношении организации службы внутреннего аудита. В соответствии со статьей 45-1 Закона «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» в обществе с балансовой стоимостью активов более одного миллиарда сум должна быть создана служба внутреннего аудита. Пунктом 7 раздела 4 «Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях» установлено что, численность работников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита и определяется наблюдательным советом предприятия в количестве не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с указанными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от аудируемого лица в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства за финансовую отчетность.

Ответственность руководства субъекта в отношении финансовой отчетности Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета несет руководство общества.

Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой по мнению руководства для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

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. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок, Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, 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 на уровне бухгалтерской отчетности Компании в целом в сумме — 244000 тыс.сум. 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 отчетность в целом, Прочая информация.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

Ответственность аудиторов

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.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением организацией финансовой отчетности для разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения аудиторского мнения с оговоркой.

Генеральный директор
ООО «AVANTAJ-AUDIT»: Э.М.Шайзаков

Аудитор: Э.М.Шайзаков

Аудиторская организация: ООО «AVANTAJ-AUDIT»

Адрес: Сырдарбинская область, Мирзаабаский район, Тинслик МФЙ, улица "Зиё" 21, тел:998906104575,

СТИР 207091226, ИФУТ 69202 (ХХТУТ 84400).

Банковские реквизиты: х/р 20208000604860788001, «УзПСБ» гл офис г.Ташкента, МФО 00440.

Лицензия: №00765 от 05.04.2019 года, выданная Министерством Финансов РУз.на право осуществление аудиторской деятельности. Имеется Полис страхования профессиональной ответственности аудиторских организации от 30.11.2021 г.на сумму 1500,0 млн.сум от СК «GARANT INSURANCE GROUP».

Аудиторская проверка проведена аудитором Шайзаковым Э.М. (квалификационный сертификат аудитора № 04771 от 10 декабря 2009г.)

22 мая 2023 г.