Ўзбекистон Республикаси
“FTF-LEA-AUDIT”
Аудиторлик ташкилоти
100066, Тошкент ш, Чилонзор тум.,
Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак
тел.: (71)245-23-37, (90)998-19-28,
(90)808-60-94
E-mail: ftf-audit@yandex.ru

Республика Узбекистан
Аудиторская организация
“FTF-LEA-AUDIT”
р/сч. 20208000204132780001 АКБ
“УЗПРОМСТРОЙБАНК”,
ЦБУ “Лабзак”, МФО:00440,
ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202
Сайт: http://www.ftf-centre.uz

12 марта 2024 года ***24-062***

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и учредителям АО НВК «O’ZEKSPOMARKAZ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО НВК «O’ZEKSPOMARKAZ», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчета о собственном капитале и отчета о денежных потоках, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность в целом обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО НВК «O’ZEKSPOMARKAZ» 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 (НСБУ).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечаниях к аудиторскому заключению, в течение 2023 года АО НВК «O’ZEKSPOMARKAZ» осуществлялся капитальный ремонт и благоустройство территории. Данные расходы Компанией отнесены на себестоимость оказанных услуг. Учитывая специфику АО НВК «O’ZEKSPOMARKAZ», капитальный ремонт и благоустройство территории допускается капитализировать.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее 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.

Независимость

Мы независимы по отношению к АО НВК «O’ZEKSPOMARKAZ» (далее по тексту – “Компания”) в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ), и этическими требованиями, применимыми в нашему аудиту финансовой отчетности в РУз и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМЭСБ.

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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящих к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовку финансовой отчетности Компании.

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.

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения рукодством 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 продолжить 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 Компания 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 Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Компании.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Генеральный директор Аудиторской организации «FTF-LEA-AUDIT» ООО

Файзиева М.Т.

квалификационный сертификат МФ РУз № 04490 от 18.12.2007г. бессрочный

Руководитель аудиторской проверки

Файзиева М.Т.

квалификационный сертификат МФ РУз № 04490 от 18.12.2007г. бессрочный

12 марта 2024 года.

Республика Узбекистан, г. Ташкент.

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: АО НВК «O'ZEKSPOMARKAZ»
Юридический адрес: Республика Узбекистан, 100084 г.Ташкент, Юнусабадский район, ул.Амир Темур, дом 107 тел. (99871) 234-54-61
Реквизиты: Расчетный счет: 20210000100126023001 в АИТ «Ипак Йули» Мирзо Улугбекский филиал, МФО 00421, **ИНН** 201121745 **ОКЭД** 82300

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Аудиторская орган. «FTF-LEA-AUDIT» ООО
Юридичесский адрес: Республика Узбекистан, Чиланзарский район, м-в Алмазар 8/1, 2-й подъезд
Включена в реестр аудиторских организаций МФ РУз 04.06.2021 года
Реквизиты: Расчетный счет: 20208000204132780001 в АКБ "УзПСБ" ЦБУ "Лабзак", МФО 00440
ИНН: 203677795, **ОКЭД:** 69202