

Адресуется руководству и собственникам АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI».

### Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета («НСБУ»).

### Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI» (далее - «Предприятие»), состоящей из следующих форм:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023 года;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год;
- Форма № 4 «Отчет о денежных потоках» за 2023 год;
- Форма № 5 «Отчет о собственном капитале» за 2023 год;
- Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2023 год.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятием в составе краткосрочных инвестиций отражена сумма 14 млрд. сум, которая является средствами Предприятия, оставшимися после списания в 2023 году на убытки половины суммы по депозиту, открытому в ЧАКБ «Туркистон» в 2022 году на основании заключенного Предприятием договора срочного депозита.

Согласно Постановлению Правления Центрального банка Республики Узбекистан № 22/1 от 7 октября 2022 года у ЧАКБ «Туркистон» была отозвана лицензия на право осуществления банковской деятельности. На основании решения Межрайонного экономического суда города Ташкента от 15 февраля 2023 года о признании ЧАКБ «Туркистон» банкротом и соответствующего решения Правления Центрального банка ликвидационная комиссия ЧАКБ «Туркистон» прекратила свою деятельность. Судом назначен ликвидационный управляющий для проведения процедуры ликвидационного производства. Предприятие включено в список кредиторов и постоянно принимает участие в собраниях кредиторов.

Мы не смогли получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении ликвидационной массы обанкротившегося банка, и, как следствие, размера ожидаемого кредитного убытка, возникающего в результате ликвидационного производства ЧАКБ «Туркистон», так как руководство не предоставило подтверждений своих выводов и обоснований, использованных суждений по этому вопросу. Следовательно, мы не смогли определить необходимость и величину убытков, отраженных в отчете о финансовых результатах за 2023 год, а также величину активов по данной инвестиции в балансе предприятия на 31 декабря 2023 года.

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 Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудиторской проверки - это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению, имели бы наибольшее значение для аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

### **Прочая информация**

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности 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 существенной искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

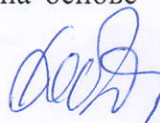
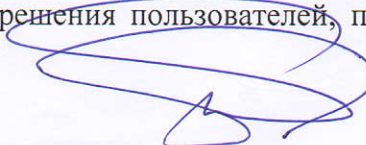
### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность Предприятия**

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 и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у нее 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 МСА, 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.



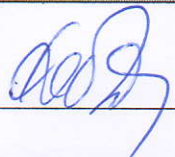


В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- 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 Предприятия;
- 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 Предприятия 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 Предприятие 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.

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.

**Аудиторская компания ООО "HLB TASHKENT"**

Генеральный директор	Руководитель аудиторской проверки
Юлдашев Ш.С.	Мышова Е.Н.
Подпись: _____ М.П. _____	Подпись: _____ 

Дата выдачи: «30» апреля 2024 года.

