

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.

Наблюдательному совету и акционерам
АО «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Дата: 05 июня 2023 г

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» по состоянию на 31 декабря 2022 года, состоящей из: Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Балансовый отчет (Форма 1 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Отчет о денежных потоках (форма № 4), Отчет о собственном капитале (форма № 5), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении акционерного общества «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Финансовые операции соответствуют уставной деятельности Общества и не противоречат действующему законодательству.

Основание для выражения мнения

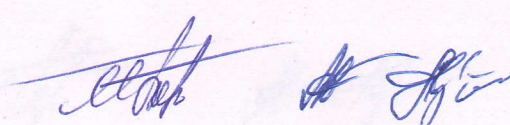
Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению акционерного общества «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.



Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2022 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством акционерного общества «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» в ходе проведения аудита.

Под достоверностью консолидированной финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения консолидированной финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению не соблюдения требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям консолидированной финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту в офисе акционерного общества «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» расположенном в г.Ташкенте. Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов.

Ключевые вопросы аудита

1. Признание выручки — точность и наличие начисления выручки;
2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей;
3. Исполнение контрактов;
4. Аудит расходов предприятия. Соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих финансово хозяйственную и внешнеэкономическую деятельность предприятия.

Ключевые вопросы аудита-это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности предприятия за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита Руководство, однако это не все вопросы, которые были обнаружены в ходе нашего аудита и доведены до сведения Руководства. Ключевые вопросы были рассмотрены были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 и за консолидированной финансовой отчетность.

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о

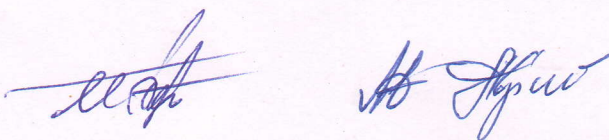
непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать акционерного общество «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор по подготовке консолидированной финансовой отчетности предприятия.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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 общества, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита общества. 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.

Сведения об аудируемом лице

Аудит бухгалтерской отчетности предприятия заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Узбекистан.

Сведения об аудиторской организации АО ООО «ТТТ-AUDIT»

Юридический адрес: Республика Узбекистан, 150100. г. Фергана, ул. Янгиобод дом 5, Лицензия Министерства Финансов РУз. Серия АФ № 00773 от 05.04.2019 г. р/счет: № 2020 8000 1009 2188 6001 в ХАБ «Траст банк» МФО 01123 Окэд: 69202 ИНН: 202 216 926 Оконх: 84400 Тел/ факс: +91 651-80-13, +73 241-64-48, E-mail: tttaudit@mail.ru, www.tttaudit.uz. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 0530/1306/1/2200342-001 от 29.12.2022 года, от страховой компании ООО «DD General Insurance», Генеральный директор аудиторской организации: Ботиров М.Х, Сертифицированный бухгалтер САР, квалификационный сертификат аудитора № 05052 от 25.08.2017 года выдан МФ РУз. Аудиторы: Расулов А и Курбанов А квалификационный сертификат выдан ООО «Buhgalterlar va auditorlar imtixon markazi» Республики Узбекистан..

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Генеральный директор аудиторской организации ООО «ТТТ-AUDIT»
Главный аудитор:

Аудитор Рук. группы:

Аудитор:



[Handwritten signature of Botirov M.X.]

Ботиров М.Х.

Сертификат аудитора № 05052
от 25.08.2017 г. выдан Министерство
Финансов РУз

[Handwritten signature of Rasulov A.C.]

Расулов А.С

Квалификационный сертификат
№ 05998 от 21.08.2022 г. выдан ООО
«Buhgalterlar va auditorlar imtixon markazi»

[Handwritten signature of Kurbanov A.K.]

Курбанов А.К

Квалификационный сертификат
№ 06178 от 26.02.2023 г. выдан ООО
«Buhgalterlar va auditorlar imtixon markazi»