ORIENT AUDIT GROUP
AUDITORLIK TASHKILOTI
MAS`ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYAT

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI, 100128, TOSHKENT SHAHAR, SHAYHONTOHUR TUMANI, A. KODIRIY , 7 «A».
Tel. (+998) (71) 241-31-32, 241-27-93, (97) 444-87-97 (90) 176-16-30, 176-13-29, (95) 195-27-93, (97) Fax: 241-31-32,
www.oag.uz, E-mail: info@oag.uz, oybek_abdullaev@mail.ru p/c20208000204284491001, Toshkent shahar,
AITB «IPAK YO'LI» BANKI O'RIKZOR FILIALI , MFO 00999, IFUT 69202, CTIR 204679239

№50/06-2020
«10» июня 2020г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОБСТВЕННИКАМ И РУКОВОДСТВУ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит финансовой отчетности **АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»** (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность **АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»** отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI» 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, Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 Общества 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 Общество, 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 подготовкой финансовой отчетности Общества.

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 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество 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 Общества и хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство Общества обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

«АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ORIENT AUDIT GROUP» ООО
г. Ташкент, Узбекистан

Генеральный директор
(Сертификат аудитора №04448 от 07.11.2012г.) **Абдуллаев О.Х.**

Аудитор
(Сертификат аудитора №05550 от 13.04.2018г.) **Музаффаров А.У.**

Аудитор
(Сертификат аудитора №04287 от 27.09.2010г.) **Исмаилова С.А.**

Дата составления заключения
10.06.2020г.

МП

ORIENT AUDIT GROUP AUDITORLIK TASHKILOTI

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:
Название: АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»;
Адрес: г. Ташкент, Юнусабадский район, улица Ш. Рашидова, 4;
Телефон: (+998) (71) 238-68-37;
Р/счет: №2159 6000 4004 4789 3001;
Банк: ЦРК Центральный банк г. Ташкент;
Код банка: 00014;
ИНН: 201 053 750;
ОКЭД: 66110.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:
Название: «АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ORIENT AUDIT GROUP»;
Адрес:100128, г. Ташкент, Шайхонтохурский район, улица А. Кодырий, 7 «А»;
Телефон: (+998) (71) 2413132, (97) 444-87-97;
Р/счет: №2020 8000 2042 8449 1001;
Код банка: 00999;
Банк: АИКБ «Ипак Йули» Урикзарский филиал;
ИНН: 204 679 239;
ОКЭД: 69202;

ORIENT AUDIT GROUP
AUDITORLIK TASHKILOTI
MAS`ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYAT

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI, 100128, TOSHKENT SHAHAR, SHAYHONTOHUR TUMANI, A. KODIRIY , 7 «A».
Tel. (+998) (71) 241-31-32, 241-27-93, (97) 444-87-97 (90) 176-16-30, 176-13-29, (95) 195-27-93, (97) Fax: 241-31-32,
www.oag.uz, E-mail: info@oag.uz, oybek_abdullaev@mail.ru p/c20208000204284491001, Toshkent shahar,
AITB «IPAK YO'LI» BANKI O'RIKZOR FILIALI , MFO 00999, IFUT 69202, CTIR 204679239

№50/02-2020 от «17» февраля 2020г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ И РУКОВОДСТВУ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации **АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»**, состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, Отчета о финансовых результатах за 2019 год, Отчета о движении денежных средств за 2019 год, Отчета о собственном капитал за 2019 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»** по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и требованиями законодательства Республики Узбекистан о бухгалтерском учете.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.* Мы независимы по отношению к **АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»** в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство **АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»** несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Узбекистан и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности **АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»** продолжать 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 Организацию, 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 подготовкой финансовой отчетности **АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»**.

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 Организации;
- 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 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.

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 ОРГАНИЗАЦИЯ
«ORIENT AUDIT GROUP» ООО
г. Ташкент, Узбекистан

Генеральный директор
(Сертификат аудитора №04448 от 07.11.2012г.) **Абдуллаев О.Х.**

Аудитор
(Сертификат аудитора №05550 от 13.04.2018г.) **Музаффаров А.У.**

Аудитор
(Сертификат аудитора №04287 от 27.09.2010г.) **Исмаилова С.А.**

Дата составления заключения
17.02.2020г.

МП

ORIENT AUDIT GROUP AUDITORLIK TASHKILOTI

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:
Название: АО «O'ZBEKISTON RESPUBLIKA VALYUTA BIRJASI»;
Адрес: г. Ташкент, Юнусабадский район, улица Ш. Рашидова, 4;
Телефон: (+998) (71) 238-68-37;
Р/счет: №2159 6000 4004 4789 3001;
Банк: ЦРК Цетральный банк г. Ташкент;
Код банка: 00014;
ИНН: 201 053 750;
ОКЭД: 66110.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:
Название: «АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ORIENT AUDIT GROUP»;
Адрес:100128, г. Ташкент, Шайхонтохурский район, улица А. Кодырий, 7 «А»;
Телефон: (+998) (71) 2413132, (97) 444-87-97;
Р/счет: №2020 8000 2042 8449 1001;
Код банка: 00999;
Банк: АИКБ «Ипак Йули» Урикзарский филиал;
ИНН: 204 679 239;
ОКЭД: 69202;