



АО ООО "SMART AUDIT"

г. Ташкент, Алмазарский р-н, Гулсарой 1Б.

Телефон: +99 (890) 920-59-25

e-mail: bxfinans@gmail.com

<http://www.bxfinans.uz>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям АО «MIROBOD DEHQON BOZORI»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «MIROBOD DEHQON BOZORI», 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 2024 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 «MIROBOD DEHQON BOZORI» (далее по тексту – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 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, учет расходов Общества частично ведется в программе 1UZ, частично ручным способом. При сверке данных учета, финансовой отчетности и первичных документов аудитом выявлено, что фактические расходы неправильно отражены и в учете, и в финансовой отчетности. Так, например, в учете расходы по зарплате отражены в размере 3 382 226 тыс.сум, фактически расходы по зарплате составили 3 753 421 тыс.сум; Обществом выдана материальная помощь в размере 89 650 тыс.сум, оплачены листки по временной нетрудоспособности в размере 26 756 тыс.сум, но в финансовой отчетности такие виды расхода не отражены. Также социальный налог фактически начислен в размере 450 410 тыс.сум, а в составе расходов отражен в размере 390 308 тыс.сум.

Аудитом не могут быть подтверждены совокупные расходы за 2024 год, отраженные в отчете о финансовых результатах.

Организация: АО «MIROBOD DEHQON BOZORI»

Зарегистрирован Министерством Юстиции
Республики Узбекистан.

Свидетельство выданное Хокимиятом г.Ташкента за
номером №19 от 19 января 1999 года.

Республика Узбекистан, 100115, г.Ташкент,
Мирабадский район, ул.Нукус

тел. (99893) 567-14-90

Независимая аудиторская организация: АО ООО "SMART
AUDIT" зарегистрирован на основе законодательства
Республики Узбекистан.

Зарегистрирован в агентстве Государственных услуг
Алмазарского района г.Ташкента.

Свидетельство выданное 19 августа 2019 года
регистрационный № 753202.

Лицензия № 00838, выданная Министерством финансов
Республики Узбекистан 24 сентября 2019 года.

Член Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов
Узбекистана.



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 независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭСБ.

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 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 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 ответствует 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 гарантий 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 обосновано 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 не добросовестных 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 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.

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.

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.

Холмирзаев А.А.

Директор АО ООО "SMART AUDIT"

Холмирзаев А.А.

Аудитор.

13 марта 2025 года.

Республика Узбекистана, г. Ташкент.

