Республика Узбекистан, г. Ташкент,
ул. М. Юсуф, д.46/2,
тел.: 208-49-50, ф.: 267-62-07.
Р/с 20208000204050179001, В ЧЗАКБ
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л,
Код банка 01072, ИНН 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

MARIKON
AUDIT

Republic of Uzbekistan, Tashkent City,
46/2 M. Usuf str.,
tel.: 208-49-50, f.: 207-62-07
Current A/c 20208000204050179001 in
Mirzo-Ulugbek branch of «DAVR-BANK»,
BIN 01072 Tax ID 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

№ 112
От «24» май 2024 г.

Учредителям и Руководству
Акционерного общества с иностранными инвестициями
«BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
с выражением положительного мнения по финансовой отчетности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» за 2023 год

Мнение:

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоящей из:

Балансового отчёта (Форма № 1),

Отчета о финансовых результатах (Форма № 2),

Отчета о денежных потоках (Форма № 4),

Отчета о собственном капитале (Форма 5).

По нашему мнению, **прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление во всех существенных аспектах о финансовом положении Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» по состоянию на 31 декабря 2023 года**, а также подготовлена в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учёта (НСБУ). 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 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 к Акционерному обществу с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» 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:

Основным видом деятельности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» являются – производство и реализация пищевого этилового спирта.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой деятельности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» в 2023 году.

При планирвании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. 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 2023 года. Мы обсуждали различные вопросы с уполномоченными сотрудниками по специфике их деятельности.

Существенность:

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности. Мы определили уровень существенности в размере 5 % от валюты баланса Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI».

Под достоверностью 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 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 финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно-правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые могут оказывать существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привести к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита:

Мы провели работу по аудиту по месту расположения Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» (Бектемирский район, улица Х.Байкаро, дом 91). Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой

отчетности: 42 % доходов, 38 % расходов, 35 % активов, 40 % обязательств, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 39 %.

Ключевые вопросы аудита:

1. Признание доходов и расходов; 2. Достоверное отражение активов и обязательств; 3. Соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI».

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» за отчетный 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 в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности, 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 Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» 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 Акционерное общество с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI», 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 за подготовкой финансовой отчетности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI».

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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности 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 Акционерное общество с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI». Мы остаёмся 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 объёме 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 так же 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, и 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 значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Сведения об аудируемом лице:

Аудиторское заключение предоставляется **Акционерному обществу с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI».**

Адрес: Узбекистан, город Ташкент, Бектемирский район, улица Х. Байкаро, дом 91.
Расчетный счет: 2020 8000 0046 2739 1001.
Банк: ХАТБ «ORIENT FINANS» Шайхантахурский район.
Код банка: 01115
ИНН: 206 922 060.
ОКЭД: 20140.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»:

Адрес: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. М. Юсуфа дом 46/2
Расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001
Банк: ЧЗ АКБ "DAVR-BANK" город Ташкент, М. Улугбекское отделение
Код банка 01072
ИНН 203 248 237
ОКЭД 69202
Реестровый № 36 от 08.06.2021 г. включён Министерством Финансов Республики Узбекистан.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации: № 03-02/0681165225-001 от 22.06.2023 года, от Страховой компании АО «UZBEKINVEST».
тел. 71 208-49-50, факс.71 208-09-76.
Директор аудиторской организации: Махмудова Г.Г.
Квалификационный сертификат аудитора № 04404 выдан Министерством финансов РУз 12.09.2012 года, сертифицированный бухгалтер CAP.
Аудит проводился на основании договора № АО-2404/3 от 24.04.2024 года.

Директор-Аудитор
ООО «MARIKON-AUDIT» Г.Г. Махмудова
(квалификационный сертификат аудитора №04404 от 12.09.2012 г.)