

Аудиторское заключение независимого аудитора

Собственникам и руководству Акционерного Общества «SUVO'LCHAGICHXIZMATI»:

Мнение

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения" нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «SUVO'LCHAGICHXIZMATI» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами финансовой отчетности (НСБУ).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- бухгалтерский баланс (форма 1) по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах (форма 2) по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Основание для выражения отрицательного мнения

Как указано в пункте 3 пояснительной записки, в финансовую (бухгалтерскую) отчетность не были правильно отражены суммы себестоимости, остатков товарно-материальных запасов и классификация расходов.

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 Компании 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. Мы исполнили наши обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Узбекистана.

Существенность

Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом: 104 977,00 тысяч Узбекских Сумов («УЗС»), что составляет 5% от валюты баланса, собственного капитала, чистой выручки от реализации и прибыли до налогообложения, согласно финансовой отчетности за 2023год.

Ключевые вопросы аудита

Классификация расходов.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий

Мы разработали объем нашего аудита таким образом, чтобы, выполнив достаточный объем работ, мы могли предоставить мнение о финансовой отчетности в целом, принимая во внимание деятельность Компании, процессы бухгалтерского учета и контроля, а также отрасль, в которой работает Компания.

Существенность

Расчет уровня существенности по финансовой отчетности за 2023г

Показатель	Значение на начало года или за предыдущий год	Значение на конец года или за текущий год	Среднее значение базового показателя	тыс.сум	
				Доля базового показателя, применяемая для расчета	Значение, применяемое для расчета уровня существенности
Валюта баланса	1 227 302	3 047 041	2 137 171	5%	106 859
Собственный капитал	583 268	-144 046	219 611	5%	10 981
Чистая выручка от реализации	3 634 229	5 174 207	4 404 218	5%	220 211
Себестоимость реализ. товаров	3 213 804	5 172 045	4 192 925	5%	209 646
Прибыль до уплаты налогов	(185 959)	(726 434)	(456 197)	5%	(22 810)
Величина общего уровня существенности					104 977

Расчёт показывает, что общий уровень существенности для отчётности предприятия составляет 104 977,0 тыс. сум или 3,45% от валюты баланса на конец проверяемого периода.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице выше. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам

Ключевые вопросы аудита

Классификация расходов.

Расходы Компании связаны с себестоимостью реализованной продукции и оказанной услуги, а также с расходами периода, которые включают административные и прочие операционные расходы.

Правильное отнесение понесенных расходов на соответствующие счета, а также правильное отражение сумм понесенных расходов.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы провели аудит понесенных расходов — проверка финансовых и производственных схем Компании, во время которой происходит сверка различных документов: от технических паспортов продукции до контрактов и кредитных обоснований. Основной задачей такой экспертизы является выявление издержек производства, которые можно оптимизировать при правильном анализе его ключевых точек.

Мы провели аудит по следующей схеме:

- Мы составили план мероприятий и подготовительные работы;
- Мы оценили состояние Компании и корректность ее документации;
- Провели аудит по затратам как по совокупности элементов, так и по отдельным статьям;
- Мы провели аудит в системе учета и контроля товарно-хозяйственных операций;
- Мы вычислили себестоимость товара;
- Провели обзор расчетов фирмы с ключевыми участниками производственной цепи;
- Оценили рентабельность звеньев производственной цепи и планируемых шагов по улучшению производства.

Результатом проверки является полноценный анализ деятельности производства, который покажет основные издержки и то, какие технические аспекты влияют на это.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности Компании

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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 данной 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 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 Компании;
- 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 Компании 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 Компания 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 СВК, 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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за СВК, 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 СВК Компании, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Сафаева Зулфия
Руководитель проверки/Аудитор



Мирзаилхом Анваров
Директор

Квалифицированный сертификат аудитора
№04593 от 30.07.2013 года

Квалифицированный сертификат аудитора
№06279 от 19.11.2023 года

ООО Аудиторская организация «PRIMA AUDIT»
08 июня 2024г.
Ташкент, Узбекистан