

Руководству АО «SHARG'UNKO'MIR»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
(мнение с оговоркой)

№ 26/1

Дата: 31 май 2024 г

Мнение

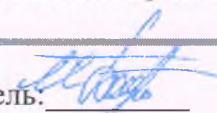
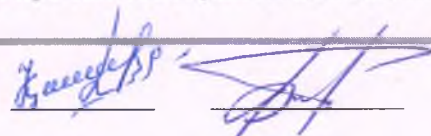
Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «SHARG'UNKO'MIR» по состоянию на 31 декабря 2023 года, состоящей из: Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Балансовый отчет (Форма 1 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчет о денежных потоках (форма № 4), Отчет о собственном капитале (форма № 5), а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированной финансовой отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «SHARG'UNKO'MIR» по состоянию на 31 декабря 2023 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 с оговоркой

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.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 16.178.841 тыс. сум по состоянию на 31 декабря 2023 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Компании состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в финансовой отчетности по состоянию 31.12.2022 года, составляющих отчеты о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в

Руководитель: Аудиторы: 

собственном капитале и движении денежных средств по состоянию на и за год, закончившийся на указанную дату.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО «SHARG'UNKO'MIR» 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

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «SHARG'UNKO'MIR».

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения 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 2023 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «SHARG'UNKO'MIR» в ходе проведения аудита.

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 не соблюдения требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту в офисе общества расположенном в г. Ташкенте. Эта

Руководитель: _____

Аудиторы: _____

работа состояла из полного аудита всех существенных сум 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 общества.

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности общества 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 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.

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 АО «SHARG'UNKO'MIR» 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 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 финансовой отчетности АО «SHARG'UNKO'MIR»

Ответственность аудиторов 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

Руководитель: _____

Аудиторы: _____

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 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 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. 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

Руководитель: _____

Аудиторы: _____

контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения об аудируемом лице

АО «SHARG'UNKO'MIR» , Протокол собрания акционеров ОАО «Шаргунькумир» от 21.06.2014,

Юридический адрес Компании: Республика Узбекистан, об, Сурхандаре , р Сарийосиё, г.Шаргун, ул. А.Икромов, д. 50

Веб-сайт: sharguncoal.uz. info@sharguncoal.uz

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 года составляет 7 029 420 тысяч.сум.

Директор: М.А. Азизкулов

Сведения об аудиторской организации АО ООО «ТТТ-AUDIT»

Юридический адрес: Республика Узбекистан, г. Фергана, ул. Янгиобод дом 5, р/счет: №2020 8000 2009 2188 6001 в ХАБ «Траст банк» МФО 00491 ОКЭД: 69202 ИНН: 202 216 926 Тел/ факс: (+91) 651-80-13, (+95) 404-80-13, (факс) (0-373) 241-64-48, E-mail: ttaudit@mail.ru, www.ttaudit.uz. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 0530/1306/1/23000310-001 от 09.11.2023 года, от Страховой компании ООО «DD General Insurance», Директор аудиторской организации: Ботиров М.Х, сертифицированный бухгалтер САР. Квалификационный сертификат аудитора № 05052 от 25.08.2017 г.(продлено до 25.08.2032 г) выдан Министерством Финансов Республики Узбекистан,.

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

Генеральный директор аудиторской организации ООО «ТТТ-AUDIT»

Главный аудитор,

Аудиторы:



(Handwritten signatures in blue ink)

Ботиров М.Х.

Косимова Ш.М.

Квалификационный сертификат
№ 06207 от 28.05.2023 г.

Ботиров М.М.

Квалификационный сертификат
№ 05599 от 20.03.2019 г.

Руководитель: _____

Аудиторы: _____