

Ферганская область, Республика Узбекистан, город Фергана, индекс 150100, махалля Жуйдам, улица Янгиобод, дом 5.  
Ферганский филиал АИКБ «Ипак Йули» р/с № 20 208 000 904 113 361 001 МФО: 01168 ИНН: 203585547  
мобил.: (99) 692-48-82 (91) 651-80-13 web.sayt: bmmaudit.uz E-mail: bmmaudit@yahoo.com

Руководству и Участникам  
АО «Шаргунькумир»

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ № 30

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование аудиторской организации:	АО ООО «BMM-AUDIT» (в тексте – «Аудиторская организация»)
Юридический адрес:	Ферганская область, г. Фергана, ул. Янгиобод, дом 5
Телефон:	(99) 692 48 82; эл. почта: bmmaudit@yahoo.com
Сведения о гос. регистрации:	Зарегистрировано в Министерстве юстиции 10 апреля 2001 года.
Реестровый номер аудиторской организации:	Внесена в Реестр аудиторских организаций Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан 20 ноября 2025 года.
Полис страхования профессиональной ответственности:	Страховой полис выдан страховой компанией в форме ООО «Imkon-Sug'urta». Зарегистрирован 25 ноября 2025 года под номером EISD №0242177
Банковский счет:	2020 8000 9041 1336 1001
Наименование банка:	Ферганский филиал АИТБ «ИРАК УО'ЛИ», Код банка (МФО): 01168
СТИР:	203 585 547
Рег. код плательщика НДС:	330050297094
Директор аудитор:	Ботиров Музаффар Махаммадович, квалификационный сертификат аудитора №05599, выдан Министерством финансов Республики Узбекистан 20 марта 2019 года. (продлен ЭЦБА до 2034 года).
Аудитор:	Носирова Гульзира Мухаффаровна, квалификационный сертификат аудитора №06589, выдан 17 августа 2025 года Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов Республики Узбекистан

### СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ

Наименование организации:	АО «Шаргунькумир» (в тексте – «Компания»)
Юридический адрес:	Сурхандарьинская область, Сариасийский район, махалля Шарафобод, СГМ Шарафобод, улица 1-Минора, дом 35.
Сведения о государственной регистрации:	Зарегистрировано в Министерстве юстиции 03 октября 2008 года №117-08
Уставный капитал:	2 229 598 000,00 УЗС
Банковский счет:	20210000400311045001
Наименование банка:	Головной офис АКБ "Узпромстройбанк", Код банка (МФО): 00440
СТИР:	200494307
ОКЭД:	05100
Директор:	АЗИЗКУЛОВ МАРУФЖОН АБДУХАФИЗ УГЛИ

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Шаргунькумир» (далее — «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных



средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

Мы не присутствовали при проведении инвентаризации товарно-материальных запасов, отраженных в сумме 218 336 635 тыс. сум по состоянию на 31 декабря 2025 года, так как наше назначение в качестве аудиторов Компании состоялось после указанной даты. У нас не было возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количества товарно-материальных запасов путем проведения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении стоимости товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года и соответствующих элементов, составляющих отчеты о финансовом положении, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Кроме того, мы не смогли получить необходимые подтверждения в отношении дебиторской и кредиторской задолженности с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении дебиторской задолженности в сумме 6 994 367 тыс. сум и кредиторской задолженности в сумме 159 561 849 тыс. сум по состоянию на 31 декабря 2025 года.

### **Оценка влияния**

Отсутствие участия аудитора в инвентаризации ТМЦ может оказать влияние на точность учета товарно-материальных ценностей, что, в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты и показатели отчетности компании. Поскольку товарно-материальные ценности представляют собой значительную часть активов компании, мы не можем количественно оценить влияние этой неопределенности на финансовую отчетность.

### **Оговорка**

В связи с вышеизложенным, мы вынуждены выразить оговорку в нашем аудиторском заключении. В нашей оценке финансовая отчетность, за исключением влияния вышеупомянутой неопределенности, в целом достоверно отражает финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки компании на 31 декабря 2025 года и за год, завершившийся на эту дату, в соответствии с МСФО.

### **Заключение**

С учетом вышеизложенного, за исключением возможного влияния неопределенности, связанной с товарно-материальными ценностями, на финансовую отчетность компании, на наш взгляд, финансовая отчетность представляет достоверное и честное представление о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств компании за 2025 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами более подробно описаны в разделе "Обязанности аудиторов по аудиту финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы от Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные

стандарты независимости) Международного Совета по стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс IESBA), а также этическими требованиями, которые относятся к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом IESBA. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

## **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. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе “Основание для выражения мнения с оговоркой”, мы определили вопросы, указанные ниже, как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

## **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Анализ руководством Компания финансового состояния и результатов деятельности, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

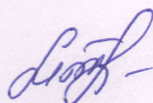
В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2025 год мы придем к выводу, что прочая информация в них существенно искажена, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за создание системы 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.



## 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 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 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 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;

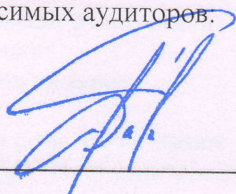
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Компания 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 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 корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях Компании по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые

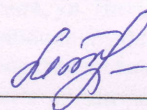
можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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 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.

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



Музаффар Ботиров Махаммадович  
директор, АО ООО «BMM-AUDIT»



Гулзира Носирова Музаффаровна



04.05.2026 г.

Сурхандарьинская область