

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«XALQ SUG'URTA»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Подтверждение Руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «XALQ SUG'URTA» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, в также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета («НСБУ»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ⇒ обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- ⇒ представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность сопоставимость и понятность такой информации;
- ⇒ соблюдение требований НСБУ, а также раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований НСБУ оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- ⇒ оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство так же несет ответственность за:

- ⇒ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ⇒ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям НСБУ;
- ⇒ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- ⇒ принятие всех разумных возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- ⇒ выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством 15 февраля 2024 года.

Мамасолиев Собир Курдашевич
Генеральный директор
г. Ташкент, Узбекистан

Маматмуродов Хуршид Анаркулович
Главный бухгалтер
г. Ташкент, Узбекистан

Аудиторское заключение независимого аудитора**Собственникам и руководству Акционерного Общества «XALQ SUG'URTA»*****Мнение аудитора***

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «XALQ SUG'URTA» (далее – «Общество»), состоящего из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, Отчета о финансовых результатах, Отчета о денежных потоках и Отчета о собственном капитале (далее - «финансовая отчетность») за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность во всех существенных отношениях, достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Республики Узбекистан.

Основание для выражения мнения

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Узбекистане, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудиторской проверки – это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению, имели бы наибольшее значение для аудита финансовой отчетности за отчетный период.

Такие вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и аудиторского заключения, содержащего наше мнение по ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией указанным выше после его предоставления. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности или знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление настоящей финансовой отчетности в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у неё отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в отношении того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и представить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями 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, достаточные и надлежащие 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 действующей 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

⇒ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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.

Отчет о результатах процедур в соответствии с требованиями «Положения о платежеспособности страховщиков и перестраховщиков» зарегистрированным Министерством Юстиции за № 1806 от 12 мая 2008 года.

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленным Положением о платежеспособности страховщиков и перестраховщиков» зарегистрированным Министерством Юстиции за № 1806 от 12.05.2008 год (далее – «Положение») и нормативными актами Государственной инспекции по страховому надзору при Министерстве финансов Республики Узбекистан, а также за организацию системы внутреннего контроля Общества в соответствии с требованием Положения.

В соответствии с Положением мы провели процедуры с целью проверки:

⇒ выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Положением и нормативными актами органа страхового надзора;

⇒ эффективности элементов организации системы внутреннего контроля Общества, требования к организации и осуществлению которого установлены Положением.

Указанные процедуры были выбраны на основе суждения и ограничивались анализом, изучением внутренних организационно-распорядительных и иных документов Общества, сравнением утвержденных Обществом положений, правил и методик с требованиями, установленными Положением и нормативными актами органа страхового надзора, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

Результаты проведенных нами процедур изложены далее.

В результате проведенных нами процедур в части выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Положением и нормативными актами страхового надзора, нами установлено, что:

- по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет оплаченный уставный капитал, размер которого не ниже установленного Положением минимального размера;
- по состоянию на 31 декабря 2023 года состав и структура активов, принимаемых Обществом для покрытия страховых резервов и собственных средств (капитала), соответствует требованиям, установленным нормативными актами органа страхового надзора;
- по состоянию на 31 декабря 2023 года нормативное соотношение собственных (капитала) и принятых обязательств Обществом находится в пределах лимитов, установленных нормативными актами органа страхового надзора;
- по состоянию на 31 декабря 2023 года порядок расчета страховых резервов Обществом соответствует правилами формирования страховых резервов, утвержденным органом страхового надзора, и расчет страховых резервов по состоянию на 31 декабря 2023 года осуществлен в соответствии с положением Общества о порядке формирования страховых резервов;

- по состоянию на 31 декабря 2023 года требования по предельно допустимому размеру обязательств по отдельным рискам и совокупному размеру обязательств страховщика и размещению активов страховщика, за исключением расчета по долевого участию в уставном капитале любого одного юридического лица и расчета по сумме активов, размещенных страховщиком у одного связанного лица или у всех связанных лиц, соответствует требованиям, установленным нормативными актами органа страхового надзора.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Общества, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли финансовая отчетность Общества достоверно во всех существенных отношениях ее финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с НСБУ, применимым страховым компаниям.

В результате проведенных нами процедур в части эффективности элементов организации системы внутреннего контроля Общества, нами установлено, что:

- учредительные документы и внутренние организационно-распорядительные документы Общества, действующие по состоянию 31 декабря 2023 года, утверждены в соответствии с Положением и устанавливают полномочия лиц, осуществляющих внутренний контроль Общества.
- Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года создана служба внутреннего аудита.
- отчеты службы внутреннего аудита Общества о результатах проведенных проверок в течение 2023 года с требуемой, согласно Положению периодичностью и включали в себя наблюдения, сделанные службой внутреннего аудита в отношении нарушений и недостатков в деятельности Общества, их последствиях, рекомендации по их устранению и информацию о ходе устранения ранее выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества.
- в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года Наблюдательный совет и исполнительные органы управления Общества, рассматривали отчеты, подготовленные службой внутреннего аудита.

Процедуры в отношении эффективности элементов организации системы внутреннего контроля Общества были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия данных элементов организации системы внутреннего контроля, указанных в Положении и описанных выше, требованиям Положения.



Равшан Асфандияров
Генеральный директор
Квалификационный сертификат аудитора
№ 05048 от 25 августа 2012 года



Касымов Кахрамон
Аудитор
Квалификационный сертификат аудитора
№ 05441 от 14 января 2017 года.

Аудиторская организация ООО «PKF MAK ALYANS»
100016, г. Ташкент, 1-й проезд ул. Авиасозлар, 22
ИНН 204 581 544, Код ОКЭД 69202
Код регистрации НДС: 326 080 003 803

31 мая 2024 года