

## NAZORAT-AUDIT

### AUDITING COMPANY

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202884570  
tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: info@nazorat.uz, web: www.nazorat.uz

22 Февраля 2022 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**с выражением положительного мнения по финансовой отчетности**  
**АО «Уз РТСБ» за 2021 год**

**Учредителям и Руководству**  
**АО «Уз РТСБ»**

#### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Уз РТСБ», по состоянию на 31 декабря 2021 года состоящей из: Балансового отчёта (Форма № 1) за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (Форма № 2), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «Уз РТСБ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также Балансовый отчёт, Отчёт о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату, подготовлены 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 АО «Уз РТСБ» 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 АО «Уз РТСБ» является Управление финансовыми рынками. Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «Уз РТСБ» в сфере их деятельности. 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 с 01.01.2021 по 31.12.2021 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством по специфике их деятельности

### ***Существенность***

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности. Мы определили уровень существенности в размере 0,7 % от суммы активов Балансового отчёта (Форма 1) АО «Уз РТСБ».

Под достоверностью финансовой отчётности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчётности, при которой квалифицированный пользователь этой отчётности 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 отчётности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчётности 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 отчётности, 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 отчётности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчётности.

### ***Объём аудита***

Мы провели работу по аудиту в офисе АО «Уз РТСБ» расположенном в г. Ташкенте. 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 отчётности: 90 % выручки, 85 % активов, 81 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 85 %.

### ***Ключевые вопросы аудита***

1. Признание выручки – точность и наличие начисления выручки; 2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; 3. Исполнение контрактов.

Соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность АО «Уз РТСБ».

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности АО «Уз РТСБ» 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 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 отчётности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Уз РТСБ»

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 АО «Уз РТСБ», 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 АО «Уз РТСБ».

### **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 отчетности в следствие 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, искаженное 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 АО «Уз РТСБ»;
- 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 АО «Уз РТСБ» 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 АО «Уз РТСБ» утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности 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 АО «Уз РТСБ», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Уз РТСБ». 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 так же 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 отчетности 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 АО «Уз РТСБ». Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул. Бабура, 77. Реквизиты: расчетный счет 20208000900600257001 в ОПЕРУ АББ «Трастбанк» в г. Ташкенте, код банка 00491, ИНН 200933985, ОКЭД 66110, тел.: (71) 213-33-16.

### **Сведения об аудиторской организации «NAZORAT-AUDIT»**

Юридический адрес: Республика Узбекистан, г. Ташкент, 11/2, Мирабадский район, ул. Госпитальная д. 11/2, расчетный счет 20208000604007713001 в ЧЗАКБ "DAVR-BANK", г. Ташкент код банка 01072, ОКЭД - 69202, лицензия на право занятия аудиторской деятельностью серии АФ № 00811 от 11.04.2019 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан, ИНН 202884570, тел.:(98) 366-23-01. Адрес электронной почты: info@nazorat.uz.

Директор аудиторской организации: Назаров Б.Н., Квалификационный сертификат аудитора № 05207 выдан Министерством финансов РУз 26.04.2014 года, продлён 26.04.2019 года.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение аудитора, - Назаров Б.Н., (сертификат аудитора № 05207, выдан Министерством Финансов РУз от 26.04.2014 года, продлён 26.04.2019 года). Аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Уз РТСБ» за 2021 год проведен независимым аудитором ООО «NAZORAT-AUDIT» Назаровым Б.Н. (сертификат № 05207 от 26.04.2019г.).

Аудит проводился на основании договора № 01/21-22 от 04.02.2022 г.

Директор/Аудитор  
ООО «NAZORAT-AUDIT»



Назаров Б.Н.

Ташкент, Республика Узбекистан