

«O'ZAGROLIZING»

В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В
СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	5
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	11
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД	14
СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ	15
АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	16

Полное наименование:	АО «O'ZAGROLIZING»
Юридический адрес:	Узбекистан, г.Ташкент, Яккасарайский район, ул. Бобура, дом 42 А
Фактическое местонахождение:	Узбекистан, г.Ташкент, Яккасарайский район, ул. Бобура, дом 42 А
Сведение о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации от 23.12.1999 года выданной Министерством юстиции Республики Узбекистан
ОКЭД	64910 – Финансовый лизинг
ИНН	203071206
Регистрационный код плательщика НДС	326050007283

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние Совместного предприятия в форме общества с ограниченной ответственностью АО «O'ZAGROLIZING» («далее Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (далее «НСБУ»).

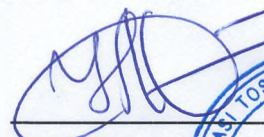
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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;
- 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 Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

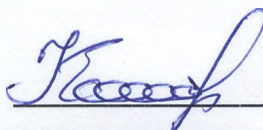
Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 20 марта 2024 года.


Председатель правления
Отажонов Н.С.




Главный бухгалтер
Кодырова Ш.Ш.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Аktionерам АО «O'ZAGROLIZING»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «O'ZAGROLIZING» (далее по тексту – "Компания"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами Бухгалтерского Учета (далее – «НСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Узбекистан, и нами выполнены прочие 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включается финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией 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 на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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 него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

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 Международными стандартами 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 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- 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;
- 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 контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также 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, 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.

Юлдашев Ш.
Генеральный директор
ООО «HLB Tashkent»

16 апреля 2024 года
г. Ташкент, Узбекистан



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4
Актив			
I. Узоқ муддатли активлар			
Асосий воситалар:			
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	57 694 961,60	59 426 330,80
Эскириш суммаси (0200)	011	15 340 182,90	18 428 732,20
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	42 354 778,70	40 997 598,60
Номоддий активлар:			
Бошланғич қиймати (0400)	020		
Амортизация суммаси (0500)	021		
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022		
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	12 831 128,80	515 401,80
Қимматли қоғозлар (0610)	040	51 861,50	51 861,50
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	12 315 727,00	0,00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070		
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	463 540,30	463 540,30
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090		
Капитал қўйилмалар (0800)	100	33 755 080,80	35 375 399,70
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110	1 018 849 507,40	1 323 897 412,80
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	1 107 790 495,70	1 400 785 812,90
II. Жорий активлар			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	370 495,80	384 291,20
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	370 495,80	384 291,20
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Тайёр маҳсулот (2800)	170		
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	1 090 926,40	3 081 714,00
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200		
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	713 583 167,30	404 166 154,20
шундан: муддати ўтган*	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	83 671 862,50	112 112 265,40
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	5 754 720,80	0,00
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	170 450,10	111 245,50
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	26 653 447,70	46 374 467,80
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	4 282 991,00	4 195 083,00
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	1 023 277,50	0,00

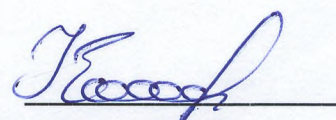
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 года (продолжение)

Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290		
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	154 908,50	224 150,50
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	591 871 509,20	241 148 942,00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	10 073 793,70	8 438 529,20
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330		
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	9 222 061,70	8 438 529,20
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350		
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	851 732,00	0,00
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370		1 303 500,00
Бошқа жорий активлар (5900)	380		
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	725 118 383,20	417 374 188,60
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	1 832 908 878,90	1 818 160 001,50
Пассив			
I. Ўз маблағлари манбалари			
Устав капитали (8300)	410	105 681 835,60	391 581 837,90
Қўшилган капитал (8400)	420		
Резерв капитали (8500)	430	14 561 676,70	15 618 915,20
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	286 871,50	172 838,90
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	19 704 808,70	15 355 680,30
Мақсадли тушумлар (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	13 650 504,80	21 739 570,40
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)	480	153 311 954,30	444 123 164,90
II. Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	1 459 150 468,1	1 207 298 238,8
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500		
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520		
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530		
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540		
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560		
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	892 227 207,40	870 032 236,20
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	566 923 260,70	337 266 002,60
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	220 446 456,50	166 738 597,80

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 года (продолжение)

шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+ +700+710+720+760)	601	139 659 198,20	151 409 597,80
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	47 367 081,60	99 400 649,10
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630		
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640		
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650		
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660		
Олинган бўнақлар (6300)	670	58 238 597,40	41 309 209,70
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	1 803 267,10	806 261,70
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690		
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	20 543,90	752 958,10
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	2 076 753,80	1 978 995,40
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	1 909 996,70	3 186 081,90
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730		
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	15 121 000,00	15 329 000,00
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	65 666 258,30	0,00
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	28 242 957,70	3 975 441,90
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	1 679 596 924,60	1 374 036 836,60
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	1 832 908 878,90	1 818 160 001,50


 Председатель правления
 Отажонов Н.С.


 Главный бухгалтер
 Кодырова Ш.Ш.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ўтган йилнинг шу даврида		Ҳисобот даврида	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	248 160 559	x	205 807 447	x
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	x		x	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	248 160 559		205 807 447	
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан:	040	x	88 371 311	x	85 822 738
Сотиш харажатлари	050	x	92 237	x	343 156
Маъмурий харажатлар	060	x	77 157 164	x	77 941 513
Бошқа операцион харажатлар	070	x	11 121 909	x	7 538 069
Ҳисобот давр солиқ солинадиган фойдадан келгус чегираладиган хараж	080	x		x	
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	4 511 545	x	17 114 739	x
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	164 300 792		137 099 449	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110	1 188 664	x	2 713 992	x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	1 184 389	x	2 273 949	x
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130		x	236 616	x
Молиявий ижарадан даромадлар	140		x		x
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	4 275	x	203 427	x
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромад	160		x		x
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан:	170	x	141 356 390	x	121 682 832
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		118 848 468		118 112 312
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	x	22 421 479	x	2 943 090
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	x	34 575	x	4 646
Молиявий фаолият бўйича бошқа хараж	210	x	51 868	x	622 785
Умумҳўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170)	220	24 133 067		18 130 609	
Фавкулддаги фойда ва зарарлар	230				
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240	24 133 067		18 130 609	
Фойда солиғи	250	x	4 428 258	x	2 774 928
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	x		x	
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	19 704 809		15 355 680	

Председатель правления
Отажонов Н.С.



Главный бухгалтер
Кодырова Ш.Ш.

СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное Общество «O'ZAGROLIZING» («Компания» или АО «O'ZAGROLIZING») - государственное предприятие финансового лизинга Республики Узбекистан. Компания АО «Узкишлокхужаликмашлизинг» была создана на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 30 октября 1999 года №486. В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №424 от 02 ноября 2000 года деятельность Компании расширена и в целях финансирования лизинговых проектов по льготным условиям при Министерстве Финансов Республики Узбекистан создан «Фонд государственной поддержки обеспечения сельского хозяйства техникой».

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 17 ноября 2016 года № УП-4857 акционерная лизинговая компания «Узкишлокхужаликмашлизинг» переименована в акционерное общество «O'ZAGROLIZING».

Основная деятельность. Основным видом деятельности Компании является поставка на лизинговой основе современной сельскохозяйственной техники предприятиям, производящим и обслуживающим сельскохозяйственную продукцию, 75 процентов поставляемой в сельское хозяйство республики техники приходится на АО «O'ZAGROLIZING».

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности. Компания зарегистрирована по следующему адресу: Узбекистан, г. Ташкент, ул. Бобура 42 «А».

По состоянию на 31 декабря 2023 года сформированный уставный капитал Компании составляет 391 581 837 855 сум.

Акционеры	31.12.2023	01.01.2023
Агентство по управлению государственными активами Республики Узбекистан	97.4%	90.25%
АО «SILK Kapital»	0.6%	2.34%
Прочие акционеры	2.0%	7.41%
Итого	100%	100%

Акции Компании обращаются на Республиканской Фондовой бирже «Ташкент» под символом QXML.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1. Методология аудиторской проверки

Аудиторский отчет по проверке финансовой отчетности АО «O'ZAGROLIZING» за 2023 год предназначен для акционеров и руководства АО «O'ZAGROLIZING». Содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторской проверки, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии со статьей 11 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка АО «O'ZAGROLIZING» имеет обязательный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за период с 1 января 2023 г по 31 декабря 2023 года.

Мнение аудитора по представленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде письменного аудиторского заключения в соответствии с МСА по результатам аудиторской проверки. Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по предоставленной руководством АО «O'ZAGROLIZING» финансовой и иной отчетности, ответственность за предоставленную отчетность и её содержание несет руководство АО «O'ZAGROLIZING».

Аудиторской проверке были подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, а также, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы Компании на выборочной основе.

Нами была проведена оценка достоверности сопоставимых показателей финансовой отчетности.

Для оценки достоверности сопоставимых показателей финансовой отчетности нами были применены следующие процедуры:

- сверка показателей, представленных в текущей финансовой отчетности с соответствующими показателями, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период;
- проверка учетных записей, на основе которых сформированы остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода;
- проверка правильности стоимостной оценки товарно-материальных запасов, существовавших на начало отчетного периода;
- проверка погашения дебиторской и оплаты кредиторской задолженностей, существовавших на начало отчетного периода.

В ходе планирования и проведения аудита нами было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета Компании нами были выбраны аудиторские процедуры для получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств, позволяющих выразить мнение о

финансовой отчетности за 2023 год. Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье финансовой отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности финансовой отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Целью аудита не является выражение мнения о полном соответствии деятельности Компании с действующим законодательством.

Аудит был спланирован и проведен таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что возможные искажения, оказывающие существенное влияние на достоверность финансовой отчетности, будут выявлены. В то же время, исходя из требований МСА 540 при проведении аудиторской проверки был использован выборочный подход, который определялся с учетом вероятности искажений для каждой статьи финансовой отчетности.

По ведению бухгалтерского учета и организации документооборота первичной документации применены методы опроса сотрудников, непрерывной, сплошной и случайной выборки, проверка сальдо счетов, аналитические процедуры (сравнение фактических показателей финансовой отчетности с плановыми показателями хозяйствующего субъекта, анализ изменений с течением времени показателей финансовой отчетности и относительных коэффициентов, связанных с ними). За документы, поступившие после проведения проверки или по каким-либо причинам, не представленные аудиторам, оставшиеся за рамками проверки, ответственность несёт руководство Компании.

Мы считаем, что объем предоставленной аудиту информации и примененные методы ее исследования достаточны для получения необходимых аудиторских доказательств. При планировании и проведении аудита финансовой отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля Компании. Ответственность за организацию внутреннего контроля несет руководство Компании.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

Система внутреннего контроля (далее СВК) включает, организованный внутри экономического субъекта надзор и проверку, и состоит из:

- соблюдение требований законодательства;
- точности и полноты охвата документами фактов производственно-хозяйственной деятельности;
- своевременности составления достоверной бухгалтерской отчетности;
- мероприятий по предотвращению, ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества организации.

Эффективная организационная структура экономического субъекта предполагает оправданное разделение ответственности и полномочий сотрудников, должна, по возможности, препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечивать разделение несовместных функций. Функции данного сотрудника считаются несовместимыми, если их сосредоточение у одного лица может

способствовать совершению случайных или умышленных ошибок и нарушений и затруднять обнаружение таких ошибок и нарушений.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать соответствие учетных данных реальным показателям работы.

Следует отметить, что вышеперечисленные меры служат эффективным средством для выявления существенных искажений и ошибок, однако не являются мерами, направленными на их предотвращение.

1.2. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Ежеквартально бухгалтерия представляет в налоговые органы расчёты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды и по результатам года разрабатывает финансовую отчётность с расшифровками статей, расчётами и пояснениями.

Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован. Финансовая отчетность АО «O'ZAGROLIZING» формируется в виде законченного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в части коммерческой деятельности. Для целей составления финансовой отчетности структурные АО «O'ZAGROLIZING» ежемесячно представляют необходимую информацию, составляют и получают первичные документы для учета бухгалтерских данных.

Проверка соответствия бухгалтерского учета плану счетов показала, что бухгалтерией предприятия применяется план счетов по НСБУ № 21 с учетом специфики данного предприятия. Бухгалтерские проводки в основном осуществляются согласно установленных в Республике требований и рекомендаций по применению плана счетов.

1.2.1. Аудит учета основных средств и их амортизация

Согласно НСБУ № 5, основные средства - это материальные активы, которые Предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется с месяца, в котором основные средства вводятся в эксплуатацию. Годовые нормы используются согласно учетной политике. Прибыли и убытки от выбытия основных средств рассчитываются на основе их балансовой стоимости и принимаются к учету при определении прибыли от операционной деятельности.

Согласно НСБУ № 21, информация о наличии движения, находящихся в эксплуатации обобщались и учитывались на счетах 0120-0190.

№ Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2023 г.	сумма остатка на 31.12.2023 г.
0100	Основные средства	57 694 961 560,59	59 426 330 771,25
0120	Здания и сооружения и передаточные устройства	45 273 805 233,71	45 273 805 233,71
0130	Машины и оборудования	18 222 103,24	18 222 103,24
0140	Мебель и принадлежности	1 154 673 546,40	1 154 673 546,40
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	2 333 183 967,44	2 373 171 967,44
0160	Транспортные средства	5 104 922 988,06	5 834 852 920,06
0180	Многолетние насаждения	54 783 987,50	54 783 987,50
0190	Прочие основные средства	3 755 369 734,24	4 716 821 012,90

С января 2022 года предельная годовая норма амортизации увеличена:

- для зданий – с 3 до 5%;
- сооружений – с 5 до 10%;
- передаточных устройств, силовых машин и оборудования с 8 до 15%;
- рабочих машин и оборудования по видам деятельности с 15 до 20%;
- компьютеров, оборудования по обработке данных с 20 до 40%.

Выборочно проведена проверка правильности начисления амортизации за 2023 год. Результаты проверки представлены в следующей таблице:

Наименование актива	процент начисления амортизации	Предельные нормы амортизации по ст.306 НК РУз
Jizzax viloyati Mirzachul Agromaster MTP binosi	3	5
Jizzax xizmat binosi	3	5
Административное здания Центр Аппарата "Узагролизинг"	3	5
Административные здания Навоий	3	5
Здание Каршинского филиала	3	5
Здание Каршинского филиала (касби)	3	5
Здания КК Рес	3	5
Здания Самаркандского филиала	3	5
Линия телефонный связи	3	5
Навес для техники Каракалпакский зданий	3	5
Офис биноси Фаргона филиали	3	5
ОФИСНОЕ ЗДАНИЕ АО "УЗАГРОЛИЗИНГ" В Г.КАРШИ	3	5
Офисное здание Бухарского филиала	3	5
Офисное здание Каракалпского филиала	3	5
Офисное здание Наманган филиала АО "Узагролизинг"	3	5
Сирдарё филиали Идора, омборхона ва ёрдамчи бинолар	3	5
Сторожевое помещение Каракалпакского филиала	3	5

Компания зданиям проводит начисление амортизации не по нормам, предусмотренным в ст. 306 НК.

Однако в статье 306 НК РУз отмечено, что налогоплательщик имеет право в целях исчисления налога на прибыль начислять амортизацию по нормам ниже установленных. Начисление амортизации на амортизируемые активы проводится прямолинейным методом.

Вывод: основные средства по учету отражены в соответствии с НСБУ № 5.

1.2.2. Учет инвестиций

Проверка учёта долгосрочных инвестиций производилась в соответствии с НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций» и другими нормативными документами.

При учёте финансовых инвестиций бухгалтерией используются счета 0610 - 0620 и 0690.

Вывод. Сальдо финансовых инвестиций на начало и конец года, отраженные в бухгалтерском балансе, соответствуют данным бухгалтерского учета.

1.2.3. Запасы и активы для продажи

Проверка учёта ТМЗ проводилась в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы» за № 3259, МЮ 30.06.2020 г., Положением о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» за № 1245 МЮ 27.05.2003 г.

Согласно НСБУ № 4, обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, конструкций, деталей, тарных материалов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей осуществляется на счете 1000 «Счета учета материалов».

На конец отчетного периода остаток на счетах учета материалов следующее:

№ Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2023г.	сумма остатка на 31.12.2023г.
1000	Производственные запасы	370 495 755,33	384 291 174,82

Вывод. Сальдо товарно-материальных запасов на начало и конец года, отраженные в бухгалтерском балансе, соответствуют данным бухгалтерского учета.

1.2.4. Денежные средства

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2023г.	сумма остатка на 31.12.2023г.
5100	Денежные средства на расчетном счете	9 222 061 691,13	8 438 529 221,85
5500	Специальные счета в банках	851 731 973,12	0

Вывод. Сальдо статей денежных средств на начало и конец года, отраженные в бухгалтерском балансе, соответствуют данным бухгалтерского учета.

1.2.5. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

показатели	сумма (тыс. сум)		изменение (тыс.сум)	примечание
	01.01.2023	31.12.2023		
Задолженность по куп. и заказчиков (строка 220)	83 671 862,5	112 112 265,4	28 440 402,9	Увеличение дебиторской задолженности
Авансы, выдан. поставщ. и подряд (строка 260)	26 653 447,7	46 374 467,8	19 721 020,1	Увеличение дебиторской задолженности
Прочая дебиторская задолжен. (строка 310)	591 871 509,2	241 148 942,0	350 722 567,2	Уменьшение дебиторской задолженности

Кредиторская задолженность

показатели	сумма (тыс. сум)		изменение (тыс.сум)	примечание
	01.01.2023	31.12.2023		
Задолженность поставщ. и подрядчикам (строка баланса 610)	47 367 081,8	99 400 649,1	52 033 567,5	увеличение кредиторской задолженности

Остатки на начало и на конец года на счетах учета дебиторской задолженности составляют:

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2023г.	сумма остатка на 31.12.2023г.
4000	Расчеты с покупателями и заказчиками	83 671 862 515,92	112 112 265 442,8
4100	Счета к получ. от обособл. юридич.	5 754 720 781,73	0
4200	Авансы, выданные персоналу	170 450 092,14	111 245 492,75
4300	Авансы, выданные поставщикам и	26 653 447 728,74	46 374 467 753,09
4400	Авансовые платежи по налогам и сборам в	4 282 990 998,74	4 195 083 039,17
4500	Авансовые платежи в гос целев фонды	1 023 277 467,21	0
4700	Расчеты с персоналом по прочим операциям	154 908 538,03	224 150 483,00
4800	Расчеты с различными дебиторами	591 871 509 223,30	241 148 942 044,00
	Итого	713 583 167 345,81	404 166 154 254,81

Остатки на начало и на конец года на счетах учета обязательств составляют:

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2023г.	сумма остатка на 31.12.2023г.
6000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 367 081 634,83	99 400 649 099,60
6300	Авансы, полученные от покупателей	58 238 597 390,00	41 309 209 698,23
6400	Расчеты по налогам и сборам	1 803 267 112,80	806 261 744,12
6500	Расчеты по платежам в государственные внебюджетные фонды	20 543 893,31	752 958 156,61
6600	Расчеты с учредителями	2 076 753 813,77	1 978 995 449,05
6700	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 909 996 731,97	3 186 081 930,92

6900	Расчеты с различными кредиторами	93 909 216 001,50	3 975 441 935,42
	Итого	205 325 456 578,18	151 409 598 013,95

К балансу представлены все расшифровки строк по учету дебиторской и кредиторской задолженности. При сравнении статей баланса, отраженных в финансовой отчетности и данных оборотно-сальдовой ведомости в аналитическом учете отмечено их соответствие.

1.2.6. Аудит займов и кредитов полученных

В 2023 году Компания имела остатки по счетам учета кредитов и займов полученных.

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2023г.	сумма остатка на 31.12.2023г.
6830	Краткосрочные займы (Облигации к оплате)	15 121 000 000,00	15 329 000 000,00
7810	Долгосрочные банковские кредиты	892 227 207 402,23	870 032 236 170,71
7820	Долгосрочные внебанковские займы	566 923 260 687,18	337 266 002 593,83

В 2023 году Компания имела остатки по счетам учета кредитов полученных. Полученные кредиты отражаются по счету 7810.

2.1. Результаты проверки формирования финансовых показателей

2.1.1. Аудит доходов от основной деятельности

Порядок учета дохода от реализации продукции (работ, услуг) регламентирован НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности». Учет реализации продукции, работ и услуг ведется на счетах группы 9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности».

При реализации операций основной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредита счета 9000 «счета учета доходов от основной (операционной) деятельности» и Дебет счета 4000 «Счета к получению».

Всего чистая выручка за 2023г. составила 205 807 447 315,49 сум.

Доходы по основной деятельности составили в сум:

9000	Доходы	205 807 447 315,49
9030	Доходы от реализации работ и услуг	205 807 447 315,49

Согласно НСБУ № 21 и НК к прочим доходам относились доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Прочие доходы:

9300	Прочие доходы	17 114 739 157,20
9330	Взысканные пени, штрафы и неустойки	3 631 183 002,20
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	10 518 826 286,58
9390	Прочие доходы от основной деятельности	2 964 729 868,42
9500	Доходы от финансовой деятельности	2 713 991 461,06
9520	Доходы в виде дивидендов	2 273 949 302,60
9530	Доходы в виде процентов	236 615 547,95
9540	Доходы от положительных курсовых разниц	203 426 610,51

Вывод. Доходы от основной деятельности и прочие доходы, отраженные в отчете о прибылях и убытках, соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.1.2. Аудит расходов

Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 54 от 5 февраля 1999 года. Информация о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, а также о расходах отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем, обобщаются на счете 9400 «Счета учета расходов периода» и подразделяются в нижеследующем порядке:

Расходы периода:

9400, Расходы периода	85 822 737 567,11
9410, Расходы на реализацию	343 155 462,17
9420, Административные расходы	77 941 512 758,12
9430, Прочие операционные расходы	7 538 069 346,82

Расходы от финансовой деятельности:

9600, Расходы от финансовой деятельности	121 682 831 890,28
9610, Расходы по процентам	118 112 311 640,29
9620, Убытки от отрицательных курсовых разниц	4 646 279,99
9690, Прочие расходы от финансовой деятельности	622 784 470,43

Вывод. Расходы периода и прочие расходы, отраженные в отчете о прибылях и убытках, соответствуют данным бухгалтерского учета.

2.2. Соблюдение принципов корпоративного управления

Согласно действующим положениям, были рассмотрены исполнения решений Общего собрания акционеров и наблюдательного совета.

Деятельность Компании регламентируется Законами Республики Узбекистан: «О лизинге»; «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и нормативно-правовыми актами.

Деятельность Компании ведется согласно Устава, утвержденными документами, определяющие порядок деятельности органов управления Компании.

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров.

Наблюдательным органом является Наблюдательный Совет.

Исполнительным органом является Правление.

Компания имеет независимую службу внутреннего аудита.

Корпоративное законодательство Республики Узбекистан соблюдается, и структура исполнительного органа соответствует масштабам Компании.

Факты нарушения законодательства в сфере корпоративного управления не выявлены. Соблюдение принципов корпоративного управления в основных аспектах соответствуют положениям нормативно-правовых актов.

ВЫВОДЫ:

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «O'ZAGROLIZING» за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами Бухгалтерского Учета Республики Узбекистан.