

«O'ZAGROLIZING»

**В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В
СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	5
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	11
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 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 2025 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние Акционерного общества «O'ZAGROLIZING» («далее Компания») по состоянию на 31 декабря 2025 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 2025 года, была утверждена руководством Компании 11 мая 2026 года.


Председатель правления
Насирдинов А.Ш.




Главный бухгалтер
Кодырова Ш.Ш.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам 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 2025 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 2025 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.
№ аудиторского сертификата
31506780530013
Генеральный директор
ООО «HLB Tashkent»



Зухритдинова Г.
№ аудиторского сертификата 05948
Менеджер/Аудитор
ООО «HLB Tashkent»

13 мая 2026 года
г. Ташкент, Узбекистан

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	61 412 139,50	65 396 536,60
Сумма износа (0200)	011	19 806 575,90	23 108 303,6
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	41 605 563,60	42 288 233,0
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020		
Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	0,00
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	512 475,70	511 475,70
Ценные бумаги (0610)	040	51 861,50	50 861,50
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	0,00	0,00
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	460 614,20	460 614,20
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100	70 467 536,90	79 262 660,40
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110	3 273 573 692,80	6 450 553 139,90
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	3 386 159 269,00	6 572 615 509,00
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	707 194,70	848 335,50
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	707 194,70	848 335,50
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190	6 219 905,30	10 191 498,00
Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	865 129 159,10	671 325 536,10
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	113 679 599,30	227 180 575,00
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	134 988,00	87 995,30
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	355 941 799,20	74 390 855,20
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	2 918 816,90	3 805 832,60
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года (продолжение)

Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	116 957,70	39 948,10
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	392 336 998,00	365 820 329,90
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	160 029 767,50	244 298 445,40
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	2 460 446,20	456 513,00
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	157 569 321,30	243 841 932,40
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	6 667 165,00	1 303 500,00
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	1 038 753 191,60	927 967 315
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	4 424 912 460,60	7 500 582 824,00
Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	391 408 999,00	1 016 808 998,00
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	16 117 210,70	17 097 988,20
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	20 063 684,40	28 065 468,30
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	28 487 625,60	37 367 867,80
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	456 077 519,70	1 099 340 322,30
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	3 343 909 218,50	4 765 782 140,80
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	605 217 461,30	379 419 223,70
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580	2 738 691 757,20	4 386 362 917,10
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	624 925 722,40	1 635 460 360,90
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	616 446 122,40	1 635 460 360,90
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года (продолжение)

Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	472 343 620,20	1 463 710 061,30
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670	127 118 822,40	138 789 460,30
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	3 030 980,30	3 664 679,40
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	1 187 342,70	2 089 057,20
Задолженность учредителям (6600)	710	2 488 646,10	2 452 061,90
Задолженность по оплате труда (6700)	720	3 854 717,30	10 413 465,30
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	8 479 600,00	
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	6 421 993,40	14 341 575,50
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	3 968 834 940,90	6 401 242 501,70
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	4 424 912 460,60	7 500 582 824,00

Председатель правления
Насирдинов А.Ш.



Главный бухгалтер
Кодырова Ш.Ш.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	323 372 111	x	694 333 485	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x		x	
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (010-020)	030	323 372 111		694 333 485	
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	119 806 645	x	157 754 160
Расходы по реализации	050	x	275 701	x	242 384
Административные расходы	060	x	109 347 932	x	145 061 559
Прочие операционные расходы	070	x	10 183 012	x	12 450 217
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	15 555 619	x	34 786 021	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	219 121 085		571 365 346	
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	9 274 789	x	5 177 247	x
Доходы в виде дивидендов	120	570	x		x
Доходы в виде процентов	130	8 993 989	x	5 175 636	x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	280 230	x	1 611	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	204 413 333	x	542 750 242
Расходы в виде процентов	180		187 947 365		529 246 345
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x	15 290 336	x	13 177 842
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	1 145 701	x	44 688
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	29 931	x	281 367
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	23 982 541		33 792 351	
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	23 982 541		33 792 351	
Налог на прибыль	250	x	3 918 856	x	5 726 883
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	20 063 684		28 065 468	

Председатель правления

Насирдинов А.Ш.



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. Основная деятельность Компании заключается в обеспечении сельского хозяйства Узбекистана современной сельскохозяйственной техникой, оборудованием и транспортными средствами на условиях лизинга. Компания стимулирует развитие агропромышленного комплекса, предоставляя фермерам возможность приобретения машин (в том числе хлопкоуборочных) через финансовую аренду, 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 2025 года, сформированный уставный капитал Компании составляет 1 016 808 998 010 сум.

Акционеры	31.12.2025	01.01.2025
Агентство по управлению государственными активами Республики Узбекистан	37.6%	97.6%
Фонд реконструкции и развития Республики Узбекистан	61.5%	-
Прочие акционеры	0.88%	2.4%
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 2025 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 по 31 декабря 2025 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.

Основными элементами системы внутреннего контроля являются:

- требования учредительных документов Компании и их соблюдение;
- требования «Учетной политики» Компании и их соблюдение;
- техника организации бухгалтерского учета в соответствии с действующими нормативными документами и порядок распределения обязанностей сотрудников Компании по санкционированию операций;

- регулярная инвентаризация;
- контроль над выполнением бизнес-планов и других аналогичных планов развития Предприятия;
- техника бухгалтерского учета в соответствии с действующими нормативными документами;
- проверка соответствия данных с первичными учетными документами и т.д.

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 2025 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 01.01.2025 г.	сумма остатка на 31.12.2025 г.
0100	Основные средства	61 412 139 460,95	65 396 536 588,76
0120	Здания и сооружения и передаточные устройства	46 747 742 302,51	47 124 182 827,51
0130	Машины и оборудования	18 222 103,24	18 222 103,24
0140	Мебель и принадлежности	1 161 191 403,54	1 161 191 403,54
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	2 729 793 075,60	3 126 195 998,45
0160	Транспортные средства	5 721 085 575,60	8 777 593 719,89
0180	Многолетние насаждения	54 783 987,50	54 783 987,50
0190	Прочие основные средства	4 979 321 012,90	5 134 366 548,63

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа	Число лет
Здания	5
Сооружения	10
Передаточные устройства	15
Транспортные средства	20
Рабочие машины и оборудования	20
Компьютеры и вычислительная техника	40
Офисная мебель и оборудование	15
Прочие	15

Выборочно проведена проверка правильности начисления амортизации за 2025 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	5	5
Административное здания Центр Аппарата "Узагролизинг"	3	5
Административные здания Навоий	5	5
Здание Сурхандарьинского филиала	3	5
Здание Каршинского филиала (касби)	5	5
Здания КК Рес	5	5

Здания Самаркандского филиала	5	5
Линия телефонный связи	5	5
Навес для техники Каракалпакский зданий	5	5
Офис биноси Фаргона филиали	5	5
ОФИСНОЕ ЗДАНИЕ АО "УЗАГРОЛИЗИНГ" В Г.КАРШИ	3	5
Офисное здание Бухарского филиала	5	5
Офисное здание Каракалпского филиала	5	5
Офисное здание Наманган филиала АО "Узагролизинг"	5	5
Сирдарё филиали Идора, омборхона ва ёрдамчи бинолар	5	5
Сторожевое помещение Каракалпакского филиала	5	5
Здание Каршинского филиала (суд карорига асосан олинган)	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.

Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой. Оценка материалов и списание их в производство осуществляется по методу AVECO, согласно которому стоимость каждой единицы товарно-материальных запасов определяется исходя из средневзвешенной стоимости приобретённых единиц на начало периода и из стоимости таких же идентичных или единиц, приобретенных в течение периода. 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 01.01.2025г.	сумма остатка на 31.12.2025г.
1000	Производственные запасы	707 194 658,79	848 335 447,05

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 01.01.2025г.	сумма остатка на 31.12.2025г.
5100	Денежные средства на расчетном счете	2 460 446 204,30	456 512 949,60
5500	Специальные счета в банках	157 569 320 331,01	157 569 320 331,01

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
	01.01.2025	31.12.2025		
Задолженность покуп. и заказчиков (строка 220)	113 679 599,30	227 180 575,00	113 500 975,70	Увеличение дебиторской задолженности
Авансы, выдан. поставщ. и подряд (строка260)	355 941 799,20	74 390 855,20	281 550 944	Уменьшение дебиторской задолженности
Прочая дебиторская задолжен. (строка310)	392 336 998	365 820 329,90	26 516 668,10	Уменьшение дебиторской задолженности

Кредиторская задолженность

показатели	сумма (тыс. сум)		изменение (тыс.сум)	примечание
	01.01.2025	31.12.2025		
Задолженность поставщ. и подрядчикам (строка баланса 610)	472 343 620,20	1 463 710 061,30	991 366 441,10	Увеличение кредиторской задолженности

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

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2025г.	сумма остатка на 31.12.2025г.
4000	Расчеты с покупателями и заказчиками	194 017 473 952,57	406 246 824 207,15
4200	Авансы, выданные персоналу	134 987 964,36	87 995 339,48
4300	Авансы, выданные поставщикам и	355 941 799 248,23	74 390 855 168,80
4400	Авансовые платежи по налогам и сборам в	2 918 816 930,48	3 805 832 605,44
4700	Расчеты с персоналом по прочим операциям	116 957 729,79	39 948 088,29
4800	Расчеты с различными дебиторами	392 336 998 011,80	365 820 329 826,89
	Итого	945 467 033 837,23	850 391 785 236,05

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

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2025г.	сумма остатка на 31.12.2025г.
6000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	472 343 620 178,97	1 463 710 061 271,28
6300	Авансы, полученные от покупателей	127 118 822 537,23	138 789 460 285,51
6400	Расчеты по налогам и сборам	3 030 980 289,35	3 664 679 372,75
6500	Расчеты по платежам в государственные внебюджетные фонды	1 187 342 704,61	2 089 057 227,20
6600	Расчеты с учредителями	2 488 646 085,52	2 452 061 900,21
6700	Расчеты с персоналом по оплате труда	3 854 717 323,83	10 413 465 320,87
6900	Расчеты с различными кредиторами	6 421 993 360,94	14 341 575 508,12
	Итого	616 446 122 480,45	1 635 460 360 885,94

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 2025 году Компания имела остатки по счетам учета кредитов и займов полученных.

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2025г.	сумма остатка на 31.12.2025г.
6810	Краткосрочные банковские кредиты	8 479 600 000,00	0
7810	Долгосрочные банковские кредиты	605 217 461 260,92	379 419 223 679,64
7820	Долгосрочные внебанковские займы	2 738 691 757 163,66	4 386 362 917 120,93

В 2025 году Компания имела остатки по счетам учета кредитов полученных. Краткосрочные полученные кредиты отражаются по счету 6810. Полученные долгосрочные кредиты отражаются по счету 7800.

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 2025г. составила 694 333 485 103,68 сум.

Доходы по основной деятельности составили в сум:

9000	Доходы	694 333 485 103,68
9030	Доходы от реализации работ и услуг	694 333 485 103,68

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	34 786 021 265,04
9310	Доходы от выбытия основных средств	64 906 540,99
9330	Взысканные пени, штрафы и неустойки	26 328 945 071,77
9390	Прочие доходы от основной деятельности	8 392 169 652,28
9500	Доходы от финансовой деятельности	5 177 247 459,48
9530	Доходы в виде процентов	5 175 636 189,48
9540	Доходы от положительных курсовых разниц	1 611 270,00

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	157 754 160 376,15
9410, Расходы на реализацию	242 383 559,56
9420, Административные расходы	145 061 559 356,88
9430, Прочие операционные расходы	12 450 217 459,71

Расходы от финансовой деятельности:

9600, Расходы от финансовой деятельности	542 750 241 783,91
9610, Расходы по процентам	542 424 186 522,35
9620, Убытки от отрицательных курсовых разниц	44 688 153,60
9630, Расходы по выпуску ценных бумаг	279 505 475,96
9690, Прочие расходы от финансовой деятельности	1 861 632,00

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 2025 год.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами Бухгалтерского Учета Республики Узбекистан.