



LLC "TTT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan

LIMITED LIABILITY
COMPANY- «TTT-AUDIT»
(JPA INTERNATIONAL)

5 office Yangiobod street, Fergana, Uzbekistan, 150100.
Tel. (91) 651 80 13 (0373) 241 64 48. (95) 400-80-13 Web sayt: ttt-audit.uz Email: tttaudit@mail.ru
The license AF № 00773 issued by Ministry of Finance from 2009.04.05.

Ижобий фикр билдирилган АУДИТОРЛИК ХУЛОСА

Хулоса санаси. 28.02.2020 йил

“Дехконобод калий заводи”
АЖ раҳбариятига

Манзил: “Дехконобод калий заводи” акциядорлик жамияти. Дехконобод туман. Бешбулок МФЙ. “Саноатқурилишбанк” Қарши минтакавий филиали. х/р 20 210 000 904 620 443 001. МФО 00854. ИНН 206 887 857 Окэд 20151

Биз масъулияти чекланган жамият шаклидаги «TTT-AUDIT» (JPA INTERNATIONAL) аудиторлик ташкилоти (Манзили: 150100. Фаргона шаҳри Янгиобод-5 уй. ХАБ “TRAST BANK”. х/р 20208 000 100 921 886 001, МФО 01123, ИНН 202216926, Окэд 69202, тел (73) 2416448 email: tttaudit@mail.ru.) Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан Ўзбекистон Республикаси ҳудудида барча ҳужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви ўтказиш ҳуқуқи билан 05.04.2019 йилда берилган АФ № 00773-сонли Лицензияси ҳамда Адлия Вазирлиги томонидан 12.05.1997 йилда № 335-реестр билан рўйхатга олинган гувоҳнома) бош аудитори Хожнакборов С.Г томонидан (Аудитор малака сертификати № 05468 11.03.2017 йилда Молия Вазирлиги томонидан берилган) ҳужалик юритувчи субъект “Дехконобод калий заводи” акциядорлик жамияти томонидан тақдим этилган молиявий ҳисоботнинг “Бухгалтерия баланси Ф-1, Молиявий натижалар Ф-2, “Хусусий капитал” Ф-3, “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот” Ф-4 ҳисобот шаклиларидан иборат 2019 йил 01 январидан- 2019 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботнинг ишончлилигини мажбурий тарздаги аудиторлик текширувидан ўтказдим.

Ҳужалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

Ҳужалик юритувчи субъект раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий ҳисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат.

Биз “Дехконобод калий заводи” акциядорлик жамиятининг илова қилинган молиявий ҳисоботини аудиторлик текширувидан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб кўрсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва ўтказишни тақозо этади.

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий ҳисобот ишончилиги тўғрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча ижобий фикр билдириш учун асос бўладиган “Дехконобод калий заводи” акциядорлик жамиятининг 2019 йил 31 декабр ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини ва молиявий ҳолатини ҳаққоний акс эттиради.

**Масъулияти чекланган жамият шаклидаги
«ТТТ-AUDIT» (JPA INTERNATIONAL)
аудиторлик ташкилоти бosh директори
bosh аудитор. CAP**

Бosh аудитор



М.Х Ботиров

С.Г Хожиакбаров

*Аудитор малака сертификати № 056
25.08.2012 йилда Молия Вазирлиги
тамонидан берилган*

Independent auditor's report

To the shareholders and Supervisory Board of
Joint-stock company " Dehkanabad Potash Plant»:

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the group of joint-stock company "Dehkanabad Potash Plant" (hereinafter referred to as the " Group") as at 31 December 2019, as well as its financial results for the year ended 31 December 2019, in accordance with International financial reporting standards (IFRS).

Subject of the audit

We have audited the Group's financial statements, which include:

- ✓ The statement of financial position;
- ✓ Statement of profit or loss and other comprehensive income;
- ✓ Statement of changes in equity;
- ✓ The report on movement of funds;
- ✓ Notes to the financial statements, including key accounting policies and other explanatory information.

Basis for expressing an opinion

We conducted the audit in compliance with International auditing standards (ISA). Our responsibility in accordance with these standards is described further in the section "Auditor's Responsibility for the audit of financial statements" of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent in relation to the audited entity in accordance with the Code of ethics for professional accountants as well as the ethical requirements of the Code of professional ethics for auditors of the Republic of Uzbekistan and the requirements for independence related to the audit of financial statements in the Republic of Uzbekistan.

Responsibility of management and those charged with governance for financial reporting

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with IFRS and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for evaluating the Group's ability to continue as a going concern, disclosing information related to business continuity, as appropriate, and preparing statements based on the going concern assumption, unless management intends to liquidate the Group, terminate its operations, or have no realistic alternative other than liquidation or termination.

The Supervisory Board is responsible for overseeing the Group's financial reporting process, and the auditor is Responsible for auditing the financial statements.

Our objective is to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to prepare an audit opinion that

contains our Opinion. Reasonable assurance is a high degree of confidence, but it does not guarantee that an audit conducted in accordance with ISA will always detect material misstatements, if any, and that such misstatements may be the result of fraud or error and are considered material if it can reasonably be assumed that, individually or in the aggregate, they may affect the economic decisions of users based on these financial statements.

As part of an ISA audit, we use professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. In addition, we do the following:

- ✓ identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements due to dishonest actions or errors; develop and conduct audit procedures in response to these risks; if we obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to warrant our opinion, the Risk of non-detection of material misstatement as a result of fraud is higher than the risk of non-detection of material misstatement as a result of error, as fraud may include collusion, forgery, willful omission, misrepresentation, or circumvention of internal control;

- ✓ obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control;

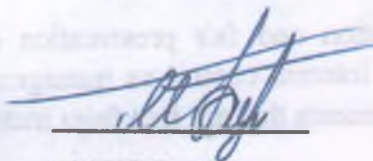
- ✓ assess the appropriate nature of the accounting policies applied and the reasonableness of accounting estimates of the relevant disclosures prepared by management;

- ✓ we conclude that management is justified in applying the going concern assumption, and based on the audit evidence obtained, we conclude that there is significant uncertainty about events or conditions that may result in significant doubts about the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that there is material uncertainty, we must draw attention in our audit report to the relevant disclosure of financial statements or, if such disclosure is inappropriate, modify our opinion. Our conclusions are based on audit evidence obtained prior to the date of our audit opinion. However, future events or conditions may cause the Group to lose its ability to continue operating continuously;

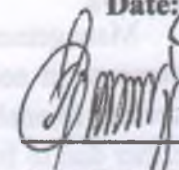
- ✓ we evaluate the overall presentation of the financial statements, their structure and content, including disclosure, and whether the financial statements present the underlying transactions and events in a way that ensures their fair presentation.

We communicate with those responsible for corporate governance of Joint-stock company "Dehkanabad Potash Plant" informing them, among other things, about the planned scope and timing of the audit, as well as about significant comments on the audit results, including significant deficiencies in the internal control system that we identify during the audit process.

Date: March 05, 2020



M.KH. Botirov
LLC "TTT-AUDIT" General Director
Auditor's Certificate № 05052
Issued 25.08.2012



S.G. Hojiakborov
"TTT-AUDIT" AUDITOR
Auditor's Certificate № 05468
Issued 11.03.2017

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному совету
Акционерного общества «Дехконобод калий заводи»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение группы Акционерного общества «Дехконобод калий заводи» (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Группы, которая включает:

- ✓ Отчет о финансовом положении;
- ✓ Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ✓ Отчет об изменениях в капитале;
- ✓ Отчет о движении денежных средств;
- ✓ Примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию;

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее 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.

Независимость

Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 несёт ответственность за оценку способности Группы 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 Группы, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Группы, 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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше Мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии, искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности,

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее;

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие не добросовестных 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 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 Группы;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок 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 Группы 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 о финансовой отчетности или, если такое раскрытие информация 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор АО ООО "ТТТ-AUDIT"
JPA INTERNATIONAL. Главный аудитор САР
сертификат аудитора № 05052
выданный 25 августа 2012 года

Главный аудитор .
сертификат аудитора № 05468
выданный 11 марта 2017 года



Дата: 05 марта 2020 г

М.Х.Ботиров

С.Г.Хожиякбаров