Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному совету Акционерного общества «Uzauto Motors»:

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Uzauto Motors» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (далее «НСБУ»).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

1. бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
2. отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
3. отчет о собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
4. отчет о денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату;
5. примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания выступала ответчиком в ряде судебных разбирательств в результате претензий от нескольких российских банков в отношении непогашенных гарантий, выданных Компанией по принятым на себя обязательствам по банковским кредитам своих российских дистрибьютеров. Ввиду того, что данные дистрибьютеры не смогли погасить свою задолженность, российские банки потребовали погашения задолженности Компанией в следующих размерах:

- по состоянию на 31 декабря 2018 года: 3 574 миллионов российских рублей (эквивалент 432 132 миллионов узбекских сумов по курсу обмена Центрального банка Республики Узбекистан, действующего на 31 декабря 2018 г.) и 8,8 миллионов долларов США (эквивалент 73 388 миллионов узбекских сумов по курсу обмена Центрального банка Республики Узбекистан, действующего на 31 декабря 2018 г.) согласно выданным гарантиям от Компании.
- по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 574 миллионов российских рублей (эквивалент 497 852 миллионов узбекских сумов по курсу обмена Центрального банка Республики Узбекистан, действующего на 31 декабря 2017 г.) и 8,8 миллионов долларов США (эквивалент 71 802 миллионов узбекских сумов по курсу обмена Центрального банка Республики Узбекистан, действующего на 31 декабря 2017 г.) согласно выданным гарантиям от Компании.

ООО Аудиторская организация «ПрайсвотерхаусКуперс»
Республика Узбекистан, г. Ташкент 100000, Мирзо-Улугбекский район, проспект Мустакиллик, 88А
Т: +998 (71) 1206101, Ф: +998 (71) 1206645, www.pwc.com/uz

Компания оспаривает данные претензии на протяжении нескольких лет, и на отчетный период, судебные разбирательства до сих пор продолжаются, и их исход остается неясным. Прилагаемая финансовая отчетность не включает начислений в отношении этих гарантий по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в соответствии с НСБУ, так как исход судебных разбирательств не может быть оценен с достаточный точностью.

Также, нам не удалось получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении полноты списка гарантий, выданных Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, ввиду отсутствия соответствующей подтверждающей документации и записей.

Следовательно, для нас было практически невозможно количественно оценить влияние вышеописанных вопросов на бухгалтерский баланс Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и ее финансовые результаты за годы, закончившиеся на указанные даты, и соответствующие примечания к финансовой отчетности.

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 с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Узбекистан.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки 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 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 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 и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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;

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.



Уткир Мухаммадиев
Генеральный директор / Аудитор
Сертификат аудитора № 05082
от 23 февраля 2013 года

Сарвар Шергозиев
Аудитор
Сертификат аудитора № 05610
от 31 мая 2019 г.

ООО Аудиторская организация «ПрайсвотерхаусКуперс»
12 декабря 2019 года
Ташкент, Узбекистан