



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Руководству СП АО «БУХАРАГИПС»

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СП АО «БУХАРАГИПС» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в Примечании 16 к финансовой отчетности, Компания неверно отразила первоначальное признание и последующую оценку займов, полученных по ставкам ниже рыночных, в 2017 и 2018 годах от связанной стороны. В 2020 году Компания рассчитала доход от первоначального признания этих займов в размере 7,960,921 тысяч узбекских сум и амортизацию дисконта за предыдущие годы в размере 4,808,715 тысяч узбекских сум, и признала непосредственно в Отчете об изменениях в собственном капитале как «Доходы, возникающие при первоначальном признании обязательств по ставкам ниже рыночных» и в Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе как «Финансовые расходы», соответственно. Компания не отразила эту корректировку предыдущих периодов ретроспективно, как того требует Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. Также, убыток от досрочного погашения этих займов в 2020 году в размере 2,415,574 тысяч узбекских сум был признан в качестве финансовых расходов в Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, тогда как он должен был быть признан непосредственно в Отчете об изменениях в собственном капитале как операция с собственниками. В результате «Финансовые расходы» были завышены на 7,224,289 тысяч узбекских сум в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Также, остаток «Нераспределённой прибыли» на 1 января 2020 года был занижен на 3,152,206 тысяч узбекских сум, строка «Доходы, возникающие при первоначальном признании обязательств по ставкам ниже рыночных» была завышена на 7,960,921 тысяч узбекских сум и «Убыток от досрочного погашения займов» на 2,415,574 тысяч узбекских сум не был отражен в Отчете об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Как описано в Примечании 17 к финансовой отчетности, Компания признала резерв по обязательству по проведению рекультивации земель в зоне производственной деятельности в отношении Мамаджургатинского месторождения гипса в размере 6,633,358 тысяч узбекских сум и 5,807,148 тысяч узбекских сум по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно. Согласно учетной политике Компании, резерв по рекультивации должен признаваться в размере затрат, которые предполагается понести, исходя из оценки на дату расчетов, в части земельных участков, на которых уже проведены эксплуатационные работы Компанией. Однако при расчете резерва по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Компания использовала оценочные затраты, которые были бы понесены на проведение работ по рекультивации на всей территории Мамаджургатинского месторождения гипса включая те области, на которых эксплуатационные работы еще не начинались на соответствующую отчетную дату, что не соответствует текущей учетной политике Компании, а также МСФО (IAS) 37, Резервы, условные обязательства и условные активы. В результате статья Отчета о финансовом положении «Резервы» была завышена на 5,163,232 тысяч узбекских сум в части краткосрочных обязательств и 4,458,437 тысяч узбекских сум в части долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно. Кроме того, статья «Расходы на рекультивацию» была завышена на 704,795 тысяч узбекских сум и 4,458,437 тысяч узбекских сум в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно.

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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов 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 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 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор 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.

Сухраб Азимов
Генеральный директор/Аудитор
Сертификат аудитора № 05338
от 7 ноября 2015 года, выданный
Министерством финансов
Республики Узбекистан

ООО Аудиторская организация «ПрайсвотерхаусКуперс»

ООО Аудиторская организация «ПрайсвотерхаусКуперс»
6 мая 2022 года
Ташкент, Узбекистан