



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Руководству Акционерного Общества «Кувасайцемент»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Кувасайцемент» (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

Неучастие в инвентаризации

Поскольку нас назначили аудиторами в апреле 2022 года, мы не принимали участие в инвентаризации запасов с балансовой стоимостью 53,341,012 тыс. УЗС по состоянию на 31 декабря 2019 года. Мы не смогли подтвердить количество запасов на указанную дату с помощью альтернативных процедур. Соответственно, мы не смогли определить, были ли необходимы какие-либо корректировки в отношении остатков запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года. К тому же, так как остатки запасов оказывают влияние на формирование финансовых результатов и движение денежных средств, мы не смогли определить, были ли необходимы какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Наше мнение о финансовой отчетности за текущий период является мнением с оговоркой из-за возможного влияния этого вопроса на сопоставимость показателей текущего и сравнительного периодов.



Потенциальное обесценение помольной станции

Как указано в Примечании 8 к финансовой отчетности, в состав основных средств Компании входит помольная станция, расположенная в Янгиюльском районе Ташкентской области (Станция «Янгиюль») с балансовой стоимостью 6,038,126 тыс. УЗС по состоянию на 31 декабря 2019. Компания не проводила оценку обесценения станции «Янгиюль» по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», при этом признаки обесценения на эту дату имелись. Таким образом, мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств для оценки возмещаемой стоимости станции «Янгиюль» на эту дату. Соответственно, мы не смогли определить, требуются ли какие-либо корректировки в отношении потенциального восстановления убытка от обесценения этой станции в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Наше мнение о финансовой отчетности за текущий период является мнением с оговоркой из-за возможного влияния этого вопроса на сопоставимость показателей текущего и сравнительного периодов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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 Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ и прочими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне финансовой отчетности в целом: 5,900,000 тысяч узбекских сумов (УЗС), что составляет примерно 5 % от среднего значения прибыли до налогообложения за последние 2 года.
Ключевой вопрос аудита	Изменения в представлении и корректировки ошибок прошлых лет в финансовой отчетности.



При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Компании, используемых Компанией учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.



Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом

5,900,000 тыс. УЗС

Как мы ее определили

примерно 5 % от среднего значения прибыли до налогообложения за последние 2 года

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности среднее значение прибыли до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Компании, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы использовали среднее значение прибыли до налогообложения за последние 2 года из-за ее колебаний, вызванных усилением конкуренции на рынке в результате временного снижения импортных таможенных пошлин. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Мы согласовали с лицами, отвечающими за корпоративное управление, что мы сообщим им об искажениях, выявленных в ходе нашего аудита, свыше 250,000 тыс. УЗС, а также об искажениях меньше этой суммы, которые, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили ключевой вопрос аудита, описанный ниже как информацию о которой необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита****Изменения в представлении и корректировки ошибок прошлых лет в финансовой отчетности**

В течение года Компания изменила классификацию, а также откорректировала ошибки в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств. Компания полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом (Примечание 3).

Наши аудиторские процедуры в отношении аудита начального сальдо включали следующее:

- Мы ознакомились с финансовой отчетностью на 31 декабря 2020 года, а также с заключением предшествующего аудитора.
- Мы провели аудиторские процедуры в отношении всех существенных статей представленных в финансовой отчетности в отношении требуемых сравнительных данных.
- Мы проверили корректность применения учетной политики в соответствии с МСФО.
- Мы получили надлежащие аудиторские доказательства наличия искажений в начальных сальдо, которые оказывают существенное влияние на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021.
- Мы проверили раскрытие в финансовой отчетности в отношении изменения в представлении финансовой отчетности сравнительных показателей скорректированных в соответствии с МСФО 8, Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки.

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 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, 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 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 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 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;

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.

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»

Ташкент, Узбекистан

15 июля 2022 года