



№ 79/MCA
От 19 Мая 2022 г.

Руководству АО «KARBONAT»

**Аудиторское заключение
независимого аудитора с выражением положительного мнения**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Акционерного Общества «KARBONAT» подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2021 года, состоящей из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «KARBONAT» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается 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.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО «KARBONAT» в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

Основными видом деятельности АО «KARBONAT» является добыча и реализация известнякового камня, а также производство и реализация фракционированного известняка.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «KARBONAT» в сфере их деятельности.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2021 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «KARBONAT» в ходе проведения аудита. Мы обеспечили включение в аудиторскую группу сертифицированного специалиста по ценным бумагам.

С. Маджидов

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности АО «KARBONAT». Мы определили уровень существенности в 1,7 % от суммы активов Отчёта о финансовом положении АО «KARBONAT». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы долгосрочных активов в виде основных средств и дебиторских задолженностей, включая задолженности в валюте, и с учётом того, что правдивая оценка сумм дебиторских задолженностей существенно влияет на финансовое состояние.

Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту в офисе АО «KARBONAT» расположенном в г.Ташкенте. Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 99% выручки, 98 % активов, 89 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 91 %.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от реализации продукции

Признание и оценка выручки от реализации готовой продукции, являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка, что обуславливает наличие демпинговой конкуренции со стороны других поставщиков в отношении объемов и стоимости реализации готовой продукции.

Сумма выручки от реализации готовой продукции в общей выручке является существенной для финансовой отчетности Общества.

Выручка признается тогда, когда, Общество уверено в её получении.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от реализации продукции, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров поставок продукции, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм просроченных задолженностей, и оценку действующих процедур по подтверждению задолженностей покупателей.

Обесценение активов, кредитные и финансовые риски

В связи с наличием на 31 декабря 2021 г. признаков обесценения внеоборотных и оборотных активов, Общество провело тест на обесценение. Ценность использования активов в форме основных средств и текущих финансовых активов представляющих собой значительную долю активов Общества, на 31 декабря 2021 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств, и финансовых активов на предмет обесценения

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от реализации продукции, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста цен и ставкам дисконтирования.

Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование



был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств, и текущих финансовых активов составляют значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от реализации, цен на продукцию, доходов в виде процентов и дивидендов, а также операционных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Республики Узбекистан.

арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств и активов в форме права пользования.

Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств.

Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность Общества

Общество проанализировало отрицательное воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность общества.

Мы проанализировали объективность оценки проведенной Обществом результатов воздействия ковидной эпидемии на деятельность Общества в 2021 году.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассматривании при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное Управление и 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 АО «KARBONAT» 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 АО «KARBONAT», 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 за подготовкой финансовой отчетности АО «KARBONAT».

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.

