

г. Ташкент

« 25 » июля 2022 года

АО «Узбекская республиканская валютная биржа», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора Усманова Рашида Рустамовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и **Аудиторская организация «PKF MAK ALYANS» в форме ООО** (свидетельство о регистрации Министерства юстиции Республики Узбекистан № 171 от 30 мая 2011 года, лицензия на осуществление аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Узбекистан, серия АФ № 00770 выдана 05 апреля 2019 года), именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице Генерального директора Асфандиярова Равшана Рустамовича, действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. Исполнитель принимает на себя обязательства оказать услуги по проведению на выборочной основе аудиторской проверки отчета о финансовом положении Заказчика по состоянию на 31 декабря 2022 года и соответствующих отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале (в дальнейшем именуемые совместно «финансовая отчетность»), подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также проверка расчетов значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения за 2022 год.

Целью аудита будет являться выражение мнения о достоверности финансовой отчетности Заказчика в соответствии с МСФО и законодательству Республики Узбекистан о бухгалтерском учете.

2. Общие условия и терминология

2.1. Исполнитель, являясь членом Международной сети PKF с 2010 года, при оказании услуг применяет единые методики и стандарты качества PKF.

2.2. Имеется ясное понимание Заказчика, что Исполнитель имеет право при проведении аудиторской проверки проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации. Непредставление или какое-либо ограничение доступа к информации со стороны Заказчика может быть рассмотрено и расценено Исполнителем как ограничение объема аудита. Исполнитель имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком всей необходимой информации.

2.3. В рамках Раздела 1 настоящего Договора постановка каких-либо иных задач перед специалистами Исполнителя, кроме прямо перечисленных в указанном Разделе, не допускается.

2.4. Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты, не ограничиваясь указанным: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы по выбору Исполнителя.

2.5. Для целей настоящего Договора Сторонами признаются тождественными и взаимозаменяемыми следующие пары терминов:

- ⇒ - «руководство» и «исполнительный орган»;
- ⇒ - «аудит» и «аудиторская проверка».

Для целей настоящего Договора, на основании Международных стандартов аудита проводимая Исполнителем аудиторская проверка включает в себя:

- а) проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации;
- б) оценку риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля Заказчика, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Заказчика;
- г) оценку представления финансовой отчетности в целом.

2.6. Для целей настоящего Договора под понятием «достоверность финансовой отчетности» Стороны договорились понимать такую степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Заказчика и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

2.7. Для целей настоящего Договора под понятием «день» везде, где прямо не указано иное, Стороны будут понимать календарный день.

2.8. У Заказчика имеется ясное понимание того факта, что ответственность за составление и достоверность финансовой отчетности в соответствии с правилами отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Заказчика.

2.9. Стороны настоящего договора понимают, что:

а) аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений;

б) разумная уверенность – это общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы Исполнитель сделал вывод об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности, рассматриваемой как единое целое;

в) разумная уверенность Исполнителя в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений, не может быть абсолютной ввиду наличия ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности.

Как следствие, Заказчик не будет предъявлять к Исполнителю претензий и требований, так или иначе основанных на факте необнаружения Исполнителем существенных искажений финансовой отчетности в случае, если подобное необнаружение не могло повлиять на мнение Исполнителя относительно достоверности финансовой отчетности в целом.

2.10. Заказчик понимает, что отказ руководства от предоставления разъяснений по запросу специалиста Исполнителя может непосредственным образом повлиять на возможность Исполнителя сформировать свое мнение. Отказ руководства Заказчика от предоставления разъяснений может быть рассмотрен Исполнителем как фактор, могущий привести к подготовке модифицированного аудиторского заключения (т.е. аудиторского заключения, отличного от аудиторского заключения с выражением положительного мнения).

2.11. Заказчик понимает, что в случае отказа руководства от внесения поправок в финансовую отчетность, требование о внесении которых было заявлено Заказчику Исполнителем в установленной форме и в установленный срок, если результаты расширенных аудиторских процедур позволяют Исполнителю заключить, что совокупность неисправленных искажений является существенной, последний вправе рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения (т.е. о подготовке аудиторского заключения, отличного от аудиторского заключения с выражением положительного мнения) в соответствии с Международными стандартами аудита.

2.12. Заказчик понимает, что в соответствии с МСА № 560 «События после отчетной даты» в обязанности Исполнителя не входит осуществление процедур или направление запросов в отношении финансовой отчетности после даты подписания аудиторского заключения. В течение периода, начинающегося с даты подписания аудиторского заключения, ответственность за информирование Исполнителя о фактах, которые могут повлиять на финансовую отчетность, несет руководство Заказчика.

Как следствие, Исполнитель ожидает, что Заказчик проинформирует его о каких-либо существенных событиях, имевших место в период после даты подписания Исполнителем аудиторского заключения до даты проведения годового общего собрания акционеров Заказчика, в том числе и о решениях годового общего собрания акционеров Заказчика, ведущих к изменениям финансовой отчетности Заказчика, аудируемой в рамках настоящего Договора.

Стороны также соглашаются, что в случае, если после получения от Заказчика такого сообщения Исполнителю потребуется дополнительное время для проведения аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, Стороны настоящего Договора подпишут дополнительно соглашение к настоящему Договору, в котором согласуют условия дополнительной оплаты Заказчиком затраченного Исполнителем времени.

2.13. Заказчик понимает, что Исполнитель обязан ознакомиться с прочей информацией для выявления в ней возможных существенных несоответствий с финансовой отчетностью Заказчика, аудируемой в рамках настоящего Договора, так как достоверность проаудированной финансовой отчетности может быть поставлена под сомнение в результате наличия несоответствий между проаудированной финансовой отчетностью и прочей информацией.

Под прочей информацией понимается информация финансового и нефинансового характера, включаемая в составляемые аудируемым лицом документы в соответствии с требованиями законодательства, в том числе в ежегодный годовой отчет, утверждаемый в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Учитывая вышеизложенное, Исполнитель ожидает, что Заказчик представит Исполнителю для ознакомления и анализа на предмет наличия несоответствий между проаудированной финансовой отчетностью и прочей информацией годовой отчет Заказчика, утвержденный в порядке, предусмотренном действующим законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами Заказчика.

Стороны также соглашаются, что в случае если после получения от Заказчика годового отчета Исполнителю потребуется дополнительное время для проведения аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, включая модификацию аудиторского заключения или проверку внесения Заказчиком изменений в прочую информацию, Стороны настоящего Договора подпишут дополнительно соглашение к настоящему Договору, в котором согласуют условия дополнительной оплаты Заказчиком затраченного Исполнителем времени.

Заказчик также понимает, что в рамках настоящего Договора Исполнитель не имеет обязательства по представлению особого отчета или заключения по прочей информации.

2.14. Заказчик понимает, что порядок выплаты и размер денежного вознаграждения Исполнителя за проведение аудита в рамках настоящего Договора определяются исключительно настоящим Договором и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований Заказчика о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

2.15. Заказчик не возражает против использования Исполнителем ссылок на факт заключения настоящего Договора, в том числе путем указания фирменного наименования и размещения товарного знака (логотипа) Заказчика в своих материалах, исключительно при условии соблюдения интересов Заказчика и без разглашения сведений, составляющих служебную или коммерческую тайну Заказчика.

2.16. Днем подписания настоящего Договора Стороны его договорились считать самую позднюю из дат, указанных в Разделе 14 настоящего Договора.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик принимает на себя обязательства:

3.1.1. Самостоятельно выполнять весь комплекс работ по составлению финансовой отчетности в соответствии с действующими на момент ее составления нормативными документами.

3.1.2. Провести полную инвентаризацию своих товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов собственными силами и за счет собственных средств. При этом Исполнитель вправе осуществлять выборочный контроль соблюдения установленных законодательством правил проведения инвентаризации, в том числе и путем присутствия при инвентаризации.

3.1.3. Письменно уведомить Исполнителя о сроках и месте проведения инвентаризации не позднее, чем за 30 (тридцать) дней.

3.1.4. Предоставлять Исполнителю:

⇒ первичные документы и бухгалтерские записи, отчеты, планы, договоры, счета, сметы и другие документы, справочные материалы и информацию, в том числе прогнозную финансовую;

⇒ возможность проверять наличие денежных средств, ценных бумаг и иных материальных ценностей, наличие и правильность расходования материальных ценностей;

⇒ возможность осуществлять аналитические аудиторские процедуры, а также другие аудиторские процедуры в форме детальных тестов, в том числе инспектирование, наблюдение и пересчет, которые Исполнитель сочтет необходимыми для оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором;

⇒ финансовую отчетность всех выделенных на отдельный баланс важнейших подразделений, перечень которых определяется Исполнителем;

⇒ информацию по текущим судебным делам и спорам;

⇒ информацию об обстоятельствах, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам с участием Заказчика, а также информацию о предполагаемом исходе этих разбирательств;

⇒ не позднее, чем за один день после прибытия специалистов Исполнителя в офис Заказчика, Заказчик предоставить Исполнителю финансовую отчетность, подписанную уполномоченными лицами, в оригинальных экземплярах.

Увеличение сроков предоставления указанных документов, отчетности и иной информации (далее – документы), независимо от того, произошло ли это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если это повлечет невозможность завершить оказание услуг, предусмотренных Разделом 1 настоящего Договора в обусловленный Договором срок, является основанием для автоматического продления этого срока на период, равный периоду задержки в предоставлении документов.

Если задержка в предоставлении документов, отчетности и иной информации, относительно первоначально согласованных сроков превысит 5 (пяти) рабочих дней Исполнитель имеет право приостановить оказание услуг по Договору. В этом случае дата возобновления оказания услуг и срок завершения оказания услуг согласовываются Сторонами путем подписания дополнительного соглашения.

3.1.5. По запросу специалистов Исполнителя и согласно представленному Исполнителем списку, направить в адрес своих дебиторов или кредиторов, а также банков письменные уведомления о подтверждении или неподтверждении ими факта наличия соответствующей задолженности и наличия денежных средств.

3.1.6. С учетом условий пункта 2.8 настоящего Договора, предоставить Исполнителю письменное подтверждение достоверности и полноты предоставляемых для аудита документов и информации, за подписью лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Заказчика.

3.1.7. Предоставлять по официальным письменным запросам, а также и по неформальным устным запросам Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, по вопросам, относящимся к предмету настоящего Договора, которые возникли у Исполнителя в процессе оказания услуг в рамках настоящего Договора.

3.1.8. Получать письменное согласие Исполнителя на публикацию и распространение любого из отчетов последнего в любом виде и любым способом (в том числе путем размещения проаудированной отчетности и аудиторского заключения на вебсайте Заказчика) за исключением случаев, когда публикация или распространение таких отчетов является обязанностью Заказчика в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.1.9. Предоставить Исполнителю возможность знакомиться с протоколами заседаний и другими документами руководящих органов, а также имеющимися в распоряжении Заказчика материалами налоговых и любых иных проверок, проведенных в отношении Заказчика уполномоченными государственными органами.

3.1.10. Оперативно устранять выявленные при осуществлении аудиторской проверки нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления соответствующей отчетности.

3.1.11. Для оказания услуг по настоящему Договору:

⇒ предоставлять Исполнителю соответствующие помещения (из расчета не менее одной изолированной комнаты для группы из 2-3 человек),

⇒ обеспечить подключение специалистов Исполнителя к информационным базам данных Заказчика, а также обеспечить им доступ к программам, посредством которых у Заказчика ведется бухгалтерский учет и составляется финансовая отчетность;

⇒ обеспечить специалистам Исполнителя беспрепятственный доступ к копировально-множительному аппарату в офисе Заказчика;

⇒ предоставить Исполнителю необходимые условия, включая шкаф для хранения документов и т.п. Требования Исполнителя, связанные с порядком обеспечения сохранности документов являются обязательным для Заказчика. При несоблюдении требований, указанных в настоящем пункте, ответственность за сохранность документов несет Заказчик;

⇒ обеспечить присутствие руководящих и материально-ответственных лиц в период услуги Исполнителя, которые должны оказывать практическую помощь и давать разъяснения по вопросам, возникающим в ходе аудиторской проверки. Исполнитель также вправе потребовать предоставления от третьих лиц всей необходимой для целей аудита информации.

3.1.12. В период нахождения специалистов Исполнителя в командировках, предполагающих их проживание и работу за пределами города Ташкента, обеспечить на местах проживание этих специалистов.

3.1.13. Не предпринимать каких бы то ни было действий, преследующих цель или ведущих к ограничению круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки Исполнителем.

3.1.14. Не оказывать в какой бы то ни было форме давления на сотрудников Исполнителя с целью изменения мнения Исполнителя относительно достоверности предоставленной для аудита документации и информации. Нарушение данного обязательства является основанием для досрочного прекращения настоящего Договора и наступления последствий, предусмотренных пунктом 10.4 настоящего Договора.

3.1.15. Своевременно и в полном объеме оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с условиями о стоимости и порядке расчетов настоящего Договора, в том числе и в случаях, когда выводы, изложенные в аудиторском отчете, не согласуются с позицией работников Заказчика или точкой зрения его руководства.

3.1.16. Заказчик также обязуется не полагаться на какие-либо проекты документов, в том числе на проекты отдельных частей документов, создаваемых Исполнителем в процессе проведения аудиторской проверки, обсуждаемых и согласовываемых с представителями Заказчика, равно как и не использовать содержащуюся в проектах таких документов (проектах частей таких документов) информацию для принятия каких-либо решений или осуществления каких-либо действий, влияющих на аудируемую финансовую отчетность, поскольку указанные проекты документов могут подвергнуться определенным изменениям в процессе проведения Исполнителем процедур внутреннего контроля качества, в процессе согласования и обсуждения проектов таких документов с представителями Заказчика, в связи с получением Исполнителем дополнительной информации или проведением дополнительных аудиторских процедур, а равно и по иным причинам.

Как следствие, итоговые варианты документов, создаваемых Исполнителем в рамках настоящего Договора, могут отличаться от обсуждаемых с представителями Заказчика в рабочем порядке проектов.

3.2. Заказчик имеет право:

3.2.1. Получать от Исполнителя необходимую информацию о требованиях Международных стандартах аудита и законодательства Республики Узбекистан, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя.

3.2.1. Получать от Исполнителя необходимую информацию о требованиях, касающихся проведения аудиторской проверки, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя.

3.2.2. Получить от Исполнителя аудиторское заключение и аудиторский отчет в срок, определенный настоящим Договором.

3.2.3. Контролировать обеспечение Исполнителем сохранности документов, получаемых и составляемых им в ходе аудита, и неразглашения их содержания без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Узбекистан.

3.3. Заказчик не имеет права требовать от Исполнителя предоставления рабочей документации аудита или ее копий полностью или в какой-либо части, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Республики Узбекистан.

3.4. Заказчик назначает _____ (должность – _____) в качестве ответственного лица, обеспечивающих координацию работы специалистов Исполнителя и работников бухгалтерии и иных служб Заказчика.

4. Права и обязанности Исполнителя

4.1. Исполнитель принимает на себя обязательства:

4.1.1. Провести аудит финансовой отчетности, подготовленной Заказчиком за указанный в Разделе 1 настоящего Договора период времени, в соответствии с:

⇒ законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» ЗРУ - 677 от 25 февраля 2021 года;

⇒ применимыми Международными стандартами аудита;

⇒ руководством по аудиту и внутрифирменными стандартами и сложившейся практикой аудиторской деятельности Исполнителя;

⇒ выполнить работу в сроки, оговоренные в настоящем договоре, или своевременно (в течение 2-х дней с момента возникновения обстоятельств) предупредить Заказчика в письменной форме о невозможности выполнения работ с указанием причин;

⇒ предоставить список специалистов, проводящих аудит с подтверждающим квалификационным сертификатом на проведение аудита.

4.1.2. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Заказчика не содержит существенных искажений.

4.1.3. По результатам аудиторской проверки выразить профессиональное мнение относительно достоверности финансовой отчетности Заказчика в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мнение Исполнителя о достоверности финансовой отчетности Заказчика за 2022 год будет выражено в аудиторском отчете, составленные в соответствии, с требованиями Международных стандартов аудита которого Исполнитель обязуется предоставить Заказчику в срок, определенный в настоящем Договоре. В дополнение к аудиторскому отчету, Исполнитель предоставит Заказчику рекомендательное письмо руководству о выявленных искажениях в бухгалтерском учете и отклонениях порядка совершения финансовых и хозяйственных операций.

Аудиторский отчет и рекомендательное письмо руководству будет представлено на русском языке.

4.2. Исполнитель имеет право:

4.2.1. Получать от Заказчика все документы, которые сочтет необходимыми для выполнения собственных обязательств по настоящему Договору.

4.2.2. В соответствии с МСА № 500 «Аудиторские доказательства» обращаться к сотрудникам и руководству Заказчика с запросами для получения разъяснений, необходимых Исполнителю для выполнения условий и достижения, целей настоящего Договора.

Объем предоставляемых разъяснений, а также перечень случаев, при которых получение подобных разъяснений необходимо, Исполнитель определяет самостоятельно. Исполнитель вправе обращаться к руководству Заказчика, к представителям руководства, к работникам за получением разъяснений, как с официальными письменными запросами, так и с неформальными устными вопросами.

4.2.3. Присутствовать по специальному приглашению на общих собраниях акционеров Заказчика, заседаниях наблюдательного совета, правления Заказчика при обсуждении любого вопроса, связанного с оказанием услуг в рамках настоящего Договора.

4.2.4. Привлекать субисполнителей или экспертов, посредством заключения с ними самостоятельных договоров на оказание услуг по настоящему договору, как в целом, так и по отдельным направлениям проверки в соответствии с настоящим Договором, с предварительным согласием Заказчика, неся ответственность за действия привлеченных лиц как за свои собственные.

4.2.5. Производить копирование и накопление полученной в ходе аудита информации при соблюдении условий конфиденциальности, установленных в Разделе 8 настоящего Договора.

4.2.6. Самостоятельно выбирать формы и методы проведения аудита в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Республики Узбекистан.

4.2.7. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения мнения о достоверности и соответствии финансовой отчетности Заказчика в аудиторском отчете в случаях:

⇒ непредставления всей необходимой документации;

⇒ выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих, либо могущих оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о степени достоверности и соответствия финансовой отчетности Заказчика.

4.3. При выполнении собственных обязательств по проведению аудиторской проверки в рамках настоящего Договора, Исполнитель не намерен использовать информацию, предоставленную Исполнителю при оказании Заказчику иных (неаудиторских) услуг.

5. Порядок оказания и сдачи-приемки услуг

5.1. Услуги, предусмотренные Разделом 1 настоящего Договора, оказываются Исполнителем в 2 (два) проверочных этапа.

Конкретные сроки проведения аудиторских услуг, а также порядок и условия оплаты Заказчиком услуг Исполнителя устанавливаются в Приложении № 1 – «Протоколе согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющемся неотъемлемой частью настоящего Договора.

5.2. По окончании услуг, Исполнитель направляет Заказчику проекты соответствующих итоговых документов (Аудиторский отчет и Рекомендательное письмо руководству), после чего Заказчик обязан в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения данных итоговых документов направить Исполнителю письменное уведомление о принятии Заказчиком одного из следующих решений:

5.2.1. о предоставлении Исполнителю дополнительных документов или информации для продолжения оказания услуг;

5.2.2. о внесении Заказчиком изменений в финансовую отчетность;

5.2.3. о приемке Заказчиком проектов итоговых документов без предоставления Исполнителю дополнительной информации (документации) и без внесения Заказчиком изменений в финансовую отчетность.

5.3. В случае принятия Заказчиком:

5.3.1. Решения, указанного в пп. 5.2.1 настоящего Договора, Заказчик обязуется в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня направления письменного уведомления, предусмотренного п. 5.2 Договора, представить Исполнителю дополнительные документы или информацию для продолжения оказания услуг, а также финансовую отчетность, полностью сформированную, датированную и подписанную уполномоченными лицами Заказчика. Исполнитель обязуется в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения от Заказчика дополнительной информации (документации), а также 1 (один) экземпляр финансовой отчетности, предоставляемых Заказчиком в рамках пп. 3.1.4 настоящего Договора, при необходимости и целесообразности внести изменения (дополнения) в Аудиторский отчет и направить Заказчику окончательные варианты указанных документов вместе с Актом сдачи-приемки услуг.

Заказчик обязан в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения Акта направить Исполнителю подписанный им Акт, либо письменный мотивированный отказ от его подписания. В случае если по истечении указанного выше срока от Заказчика не будет получен мотивированный отказ, Акт считается подписанным, обязательства Исполнителя по настоящему Договору – выполненными, обязательства Заказчика по оплате оказанных Исполнителем услуг - наступившими.

5.3.2. Решения, указанного в пп. 5.2.2 настоящего Договора, Заказчик обязуется в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня направления письменного уведомления, предусмотренного п. 5.2 Договора, предоставить Исполнителю финансовую отчетность, скорректированную по замечаниям Исполнителя, полностью сформированную, датированную и подписанную уполномоченными лицами Заказчика. Исполнитель обязуется в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения от Заказчика 1 (Один) экземпляр скорректированной финансовой отчетности при необходимости и целесообразности внести изменения (дополнения) в Аудиторский отчет и направить Заказчику окончательные варианты указанных документов вместе с Актом сдачи-приемки услуг, после чего сдача-приемка услуг производится согласно правилам, изложенным в абзаце втором пп. 5.3.1 настоящего Договора.

5.3.3. Решения, указанного в пп. 5.2.3 настоящего Договора, Заказчик обязуется в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня направления письменного уведомления, предусмотренного п. 5.2 Договора, представить Исполнителю подписанный Аудиторский отчет уполномоченными лицами Заказчика. Исполнитель обязуется в течение 1 (Одного) рабочего дня, направить Заказчику окончательные варианты указанных документов вместе с Актом сдачи-приемки услуг, после чего сдача-приемка услуг производится согласно правилам, изложенным в абзаце втором пп. 5.3.1 настоящего Договора.

5.4. В случае непредоставления Заказчиком в сроки, установленные в п. 5.3 Договора, подписанной уполномоченными лицами Заказчика окончательных вариантов вышеуказанных документов, Исполнитель вправе направить Заказчику окончательные варианты этих документов, вместе с Актом сдачи-приемки услуг, после чего сдача-приемка услуг производится согласно правилам, изложенным в абзаце втором пп. 5.3.1 настоящего Договора.

5.5. В случае если в предоставленную Заказчиком финансовую отчетность внесены изменения, не связанные с замечаниями Исполнителя, проверка таких изменений осуществляется на основании дополнительно заключаемого Сторонами соглашения, в котором Стороны определяют стоимость и сроки такой проверки.

5.6. Аудиторский отчет составляется не менее чем в трех экземплярах, из которых два экземпляра представляется Заказчику, а один экземпляр подлежит хранению у Исполнителя.

5.7. День подписания Акта сдачи-приемки оказанных услуг считается моментом полного выполнения Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору.

6. Стоимость услуг и порядок расчетов

6.1. Стоимость услуг и порядок расчетов определяются соглашением Сторон и устанавливаются в Приложении № 1 – «Протоколе согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

6.2. При оплате услуг, предусмотренных Разделом 1 настоящего Договора, Заказчик выплачивает Исполнителю авансы, точные размеры которых указываются в Протоколе согласования сроков проведения аудита и его стоимости, в срок, указанный в пункте 6.3 настоящего Договора.

6.3. Заказчик должен перечислить сумму аванса за оказание аудиторских услуг на счет Исполнителя не позднее, чем за 5 (пять) дней до начала осуществления специалистами Исполнителя услуг по проведению аудиторской проверки.

6.4. Исполнитель имеет право не приступать к оказанию услуг до поступления авансового платежа (в целом по настоящему Договору или по соответствующему этапу) на его расчетный счет.

6.5. В случае если Исполнитель будет оказывать Заказчику, какие - либо услуги помимо указанных Разделом 1, стоимость таких услуг будет рассчитываться исходя из почасовых ставок специалистов Исполнителя и фактического времени, затраченного на их выполнение. Оплата дополнительных услуг будет производиться на основании отдельных счетов, выставляемых Исполнителем в дополнение к суммам, указанных в Приложении № 1 – «Протоколе согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

6.6. Стоимость услуг Исполнителя автоматически увеличивается на сумму расходов, которые Исполнитель понес в связи с переводом документов, имеющих отношение к оказанию Исполнителем услуг:

⇒ в связи с переводом итоговых документов с русского языка на иностранный – по запросу Заказчика;

⇒ в связи с переводом документов с иностранного языка на русский, если Заказчик представил эти документы Исполнителю на иностранном языке.

При этом под иностранным языком понимается любой язык, кроме узбекского, русского и английского.

Сумма увеличения стоимости услуг Исполнителя, предусмотренная настоящим пунктом, определяется по фактически понесенным Исполнителем расходам с учетом НДС. По требованию Заказчика Исполнитель представит ему копии документов, подтверждающих несение расходов (квитанций, счета и иные документы).

6.7. В случае принятия Заказчиком решения, указанного в пп. 5.3.1 настоящего Договора, Заказчик обязан также оплатить дополнительное время, затраченное Исполнителем на внесение изменений в проект Аудиторского отчета по результатам аудита и аудиторского заключения в связи с предоставлением Заказчиком дополнительных документов и информации, ранее не представленной Исполнителю, исходя из согласованного Сторонами количества трудозатрат, затраченных Исполнителем на проверку указанных документов и информации, по ставке (стоимости одного часа оказания услуг) специалиста Исполнителя, равной 200 000 (Двести тысяч) сумов с учетом НДС.

6.8. Все платежи в рамках настоящего Договора осуществляются Заказчиком на расчетный счет Исполнителя, указанный в Разделе 14 настоящего Договора.

7. Ограничение ответственности

7.1. В случае наложения штрафных санкции со стороны государственных налоговых органов по итогам проверяемого периода, Исполнитель обязуется возместить данные издержки в размере, не превышающим сумму настоящего договора, при этом не подлежат возмещению убытки, понесенные Заказчиком, вследствие несоблюдения им рекомендаций Исполнителя, зафиксированные в аудиторском отчете.

7.2. Заказчик несет ответственность за полноту предоставленной информации в соответствии с информационными запросами, который будет представлен Исполнителем и одобрен Заказчиком. Во избежание недопонимания Исполнитель может запросить у руководства и сотрудников Заказчика письменные разъяснения по конкретным вопросам, возникающим в ходе его работы.

7.3. Руководство Заказчика несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, включая представление адекватного объема информации. В этой связи руководство Заказчика несет ответственность за должное ведение бухгалтерского учета и разработку эффективных процедур внутреннего контроля, за достоверное отражение операций в бухгалтерском учете, за соответствующие допущения в бухгалтерском учете, за выбор и соблюдение учетной политики, за сохранность активов и за точность информации, содержащейся в финансовой отчетности.

7.4. Исполнитель является членом PKF International Limited, сети юридически независимых компаний-членов. Ни PKF International Limited, ни компании-члены PKF не несут ответственности за услуги или консультации, которые Исполнитель предоставляет своим заказчикам. Заказчик принимает условие о том, что указанные компании-члены и PKF International Limited не будут нести перед ним обязательств в отношении оказываемых Исполнителем услуг или предоставляемых им консультаций.

8. Конфиденциальность

8.1. Исполнитель обязан хранить тайну об операциях Заказчика, которые стали известны Исполнителю в ходе оказания услуг в рамках настоящего Договора.

8.2. Исполнитель обязан обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых или составляемых им при осуществлении аудиторской проверки Заказчика, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Узбекистан.

8.3. Обязательства конфиденциальности и неиспользования, возложенные на Исполнителя настоящим Договором, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет, известна не по вине Исполнителя.

8.4. Заказчик вправе передать Исполнителю перечень сведений, составляющих его коммерческую тайну, которые Исполнитель, исходя из обычных условий, мог бы считать общедоступными. В случае непредоставления такого списка Исполнитель не несет ответственности за разглашение данного рода сведений.

8.5. В случае если Заказчик в рамках настоящего Договора поручает Исполнителю осуществлять действия, связанные с обработкой персональных данных, Исполнитель обязуется обеспечить конфиденциальность персональных данных и безопасность персональных данных при их обработке. При этом, если для такой обработки необходимо получение согласия субъектов персональных данных, Заказчик обязуется обеспечить получение таких согласий.

8.6. Стороны договорились, среди прочего считать сведения о стоимости услуг Исполнителя по настоящему Договору коммерческой тайной, не подлежащей разглашению без письменного согласия другой Стороны.

9. Разрешение споров

9.1. Не урегулированные в ходе оказания услуг претензии, возникающие у Заказчика к Исполнителю в рамках, оказываемых по настоящему Договору услуг, в течение 5 (пяти) рабочих дней должны быть направлены руководству ООО «PKF MAK ALYANS», и которые будут рассмотрены в течение 5 (пяти) рабочих дней.

9.2. В случае если претензии Заказчика не были удовлетворены в порядке, указанном в п. 9.1 настоящего Договора, он вправе обратиться с жалобой в Национальную Ассоциацию Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана - саморегулируемую организацию бухгалтеров и аудиторов, членом которой является Исполнитель.

9.3. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть по Договору между его Сторонами, если они не будут разрешены путем переговоров, подлежат рассмотрению Ташкентским межрайонным экономическим судом.

10. Прекращение Договора ранее намеченного срока

10.1. Настоящий Договор может быть досрочно прекращен по соглашению Сторон.

10.2. Каждая из Сторон имеет право прекратить действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления, в случае если с другой Стороной по Договору произойдет одно из следующих событий:

- ⇒ несостоятельность, ликвидация или реорганизация;
- ⇒ приостановление или угроза приостановления ее обычных деловых операций;
- ⇒ передача всей или значительной части информации третьим лицам.

10.3. Каждая из сторон имеет право досрочно прекратить действие настоящего Договора в одностороннем порядке путем письменного уведомления другой стороны:

⇒ если другая сторона нарушит свои обязательства по Договору и такое нарушение не будет ею устранено в течение 2 (Двух) недель со дня получения письменного уведомления о совершенном нарушении;

10.4. В случае расторжения Договора по основаниям, предусмотренным пунктами 3.1.14, 10.1, 10.2 и 10.3 настоящего Договора, оплата оказанных Исполнителем услуг осуществляется Заказчиком на основании акта об оказанных услугах с приложением отчета о фактически затраченном времени специалистами Исполнителя и выставленного Исполнителем счета. Одновременно с актом об оказанных услугах Исполнитель передает Заказчику в письменной форме результаты всех оказанных до прекращения Договора услуг.

В случае если стоимость услуг, выполненных до досрочного прекращения договора, составит сумму меньшую, чем сумма уплаченного Заказчиком аванса за определенный этап услуг, Исполнитель возвращает Заказчику разницу в течение 5 (Пяти) рабочих дней с момента подписания акта оказанных услуг.

10.5. Сторона имеет право в судебном порядке потребовать расторжения Договора и возмещения убытков, если другая Сторона допустила нарушение требований конфиденциальности, предусмотренных Разделом 8 настоящего Договора. При этом Сторона-инициатор обязана представить доказательства факта разглашения конфиденциальных сведений и причастности к нему контрагента.

При признании стороной своей причастности к разглашению конфиденциальных сведений или установлении этого факта в судебном порядке настоящий Договор подлежит расторжению, а причиненный разглашением ущерб - возмещению в соответствии с условиями настоящего Договора.

В этом случае оплата услуг, выполненных Исполнителем к моменту расторжения Договора, производится в порядке, аналогичном описанному в пункте 10.4 настоящего Договора.

10.6. В случае возникновения обстоятельств, указанных в пункте 10.3, после заключения настоящего Договора, вследствие действий одной из сторон, такая сторона считается нарушившей обязательства по настоящему Договору и от ответственности по настоящему Договору не освобождается.

При этом, в случае расторжения Договора вследствие нарушения обязательств Исполнителем, либо возникновения обстоятельств, указанных в пункте 10.3. настоящего Договора в результате действий Исполнителя, осуществленных им как до заключения настоящего Договора, так и после его заключения, Исполнитель обязан осуществить возврат авансового платежа за соответствующий этап услуг, невыполненный полностью или в части Исполнителем, в полном размере, а также возместить Заказчику убытки, понесенные им вследствие досрочного расторжения договора.

11. Обстоятельства непреодолимой силы

11.1. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение своих обязательств по настоящему Договору, если такое неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), а именно: пожара, наводнения, землетрясения, других стихийных бедствий, эпидемии, военных действий, гражданских беспорядков, запретов экспорта или импорта, решений государственных органов, или других, не зависящих от Сторон, обстоятельств, влияющих на возможность исполнения обязательств по настоящему Договору.

11.2. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок выполнения обязательств по настоящему Договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют такие обстоятельства и их последствия.

11.3. Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы и оказавшаяся вследствие этого не в состоянии выполнить обязательства по настоящему Договору, обязана письменно известить об этом другую сторону не позднее 7 (Семи) дней с момента наступления таких обстоятельств. Несвоевременное извещение об обстоятельствах непреодолимой силы лишает сторону права ссылаться на них в качестве оправдания.

11.4. Надлежащим подтверждением наличия обстоятельств непреодолимой силы являются справки (иные документы), выданные компетентными органами власти.

11.5. Если обстоятельства непреодолимой силы, препятствующие исполнению обязательств по настоящему Договору, будут продолжаться более 3 (трех) месяцев, то каждая из Сторон будет иметь право отказаться от дальнейшего исполнения обязательств по Договору, и в этом случае ни одна из Сторон не будет иметь права на возмещение другой Стороной возможных убытков.

11.6. При прекращении действия указанных обстоятельств Сторона, ссылающаяся на это обстоятельство, должна без промедления известить об этом другую Сторону в письменной форме. При этом Сторона должна указать срок, в который предполагает выполнить обязательства по настоящему Договору, если это остается возможным и целесообразным для Сторон, или обосновать невозможность или нецелесообразность надлежащего исполнения.

12. Прочие условия

12.1. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет подбор специалистов для оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором. После подписания настоящего Договора Стороны согласовывают перечень лиц, которые уполномочены вести переговоры от имени Сторон и список вопросов, за решение которых ответственны указанные в перечне лица.

12.2. Стоимость услуг по настоящему Договору определена только для исполнения настоящего Договора и не может служить прецедентом при заключении аналогичных договоров в будущем.

12.3. Все предложения и рекомендации, сделанные Исполнителем при оказании им услуг, носят рекомендательный характер и не являются обязательными.

12.4. Все дополнения и изменения к настоящему Договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

12.5. Независимо от места подписания настоящего Договора его положения подлежат применению и толкованию Сторонами в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан. Настоящий Договор регулируется материальным правом Республики Узбекистан, языком договора и любых документов, подготавливаемых во исполнение условий настоящего Договора, является русский язык.

13. Срок действия Договора

13.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения Сторонами всех принятых на себя обязательств и урегулирования платежей и взаиморасчетов.

13.2. Наряду с периодом действия Договора, указанным в п. 13.1 Договора, действие Договора распространяется также и на период с момента начала исполнения Сторонами своих обязательств, предусмотренных Договором, до момента подписания Сторонами настоящего Договора, если таковое имело место.

14. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон

«ЗАКАЗЧИК»

АО «Узбекская республиканская валютная биржа»

Адрес: Республика Узбекистан, 100084, г. Ташкент,
проспект Ш. Рашидова, 4
Расчетный счет: 21596 000 400 447 893 001
в РКЦ Главного управления ЦБ РУз по г. Ташкент
Код банка 00014
ИНН 201 053 750
Код ОКЭД 66110
Код плательщика НДС 326 030 018 138
Тел.: 55 501 33 02, Факс 55 501 34 01



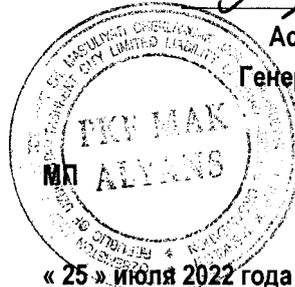

Усманов Р.Р.
Генеральный директор

« 2 »  2022 года

«ИСПОЛНИТЕЛЬ»

ООО «PKF MAK ALYANS»

Адрес: Республика Узбекистан, 100016, г. Ташкент,
1-й проезд улицы Авиасозлар, 22
Расчетный счет: 20208 000 904 269 419 001
в Зангиотинском филиале АКБ «InFinBANK»,
Код банка 01080
ИНН 204 581 544
Код ОКЭД 69202
Код плательщика НДС 326 080 003 803
Тел: 71 294 73 86, Факс: 71 294 73 85




Асфандияров Р.Р.
Генеральный директор

« 25 » июля 2022 года



Протокол № 1 Согласования сроков проведения аудита и его стоимости

Мы, нижеподписавшиеся, представитель Заказчика Генеральный директор АО «Узбекская республиканская валютная биржа» Усманов Рашид Рустамович, с одной стороны, и представитель Исполнителя Генеральный директор ООО «PKF MAK ALYANS» Асфандияров Равшан Рустамович, с другой стороны, составили настоящий Протокол о нижеследующем:

1. Стороны достигли согласия в том, что аудит финансовой отчетности Заказчика, подготовленной за 2022 год в соответствии с МСФО, а также проверка расчетов значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения за 2022 год будет проведен Исполнителем в 2 (два) проверочных этапа:

1.1. Процедуры планирования и промежуточные процедуры по итогам 9 месяцев 2022 года будет проведен Исполнителем с « 24 » октября 2022 года по « 26 » ноября 2022 года.

1.2. Заключительный аудит финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО за 2022 год, а также проверка расчетов значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения за 2022 год будет проведен Исполнителем в период « 20 » февраля 2023 года по « 15 » апреля 2023 года.

По итогам заключительного аудита Исполнитель представит Заказчику проекты Аудиторского отчета и Рекомендательного письма руководству по результатам аудита а также проект отчета по проверке расчетов значений КПЭ и ИКЭ по итогам 2022 года не позднее «15» апреля 2023 года.

Окончательные варианты указанных выше итоговых документов аудиторской проверки, предоставляются в сроки и на условиях, указанных в пунктах 5.3 и 5.4 Договора.

2. Стоимость аудиторской проверки составляет **69 000 000 (шестьдесят девять миллионов) сумов**, с учетом НДС, в том числе за аудит финансовой отчетности в размере **63 250 000 (шестьдесят три миллиона двести пятьдесят тысяч) сум**, за проверку расчетов значений КПЭ, ИКЭ и процентов их выполнения в размере **5 750 000 (пять миллиона семьсот пятьдесят тысяч) сум**.

3. Порядок оплаты:

3.1. Авансовый платеж в размере **10 350 000 (десять миллионов триста пятьдесят тысяч) сумов** оплачивается Заказчиком не позднее, чем за 5 (пяти) дней до начала осуществления услуг по настоящему Договору.

3.2. Второй платеж в размере **29 325 000 (двадцать девять миллионов триста двадцать пять тысяч) сумов** оплачивается заказчиком после завершения промежуточных процедур. По окончании услуг по данному этапу стороны подписывают Акт приемки-сдачи работ.

3.3. Финальный платеж в размере **29 325 000 (двадцать девять миллионов триста двадцать пять тысяч) сумов** оплачивается после предоставления аудиторского отчета и Рекомендательного письма руководству по результатам аудита за 2022 год, а также отчета по проверке расчетов значений КПЭ и ИКЭ по итогам 2022 года который производится в течение 5 (пяти) дней с момента подписания Сторонами соответствующего Акта сдачи-приемки услуг.

4. Настоящий Протокол является основанием для проведения взаимных расчетов и платежей между Исполнителем и Заказчиком.

5. Стороны:



« 2 » ав 2022 года

От имени Исполнителя



Асфандияров Р.Р.
Генеральный директор

« 25 » июля 2022 года