



ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

«проведение обзорной проверки первого квартала 2024 года (сравнительный 1 квартал 2023 г.) консолидированной финансовой отчетности АКБ «Узпромстройбанк», аудиторская услуга для подготовки комфортного письма, предоставлении услуги должной осмотрительности аудитора (Auditor Due Diligence) при выпуске евробондов АКБ «Узпромстройбанка»

Наименование услуг

Проведение обзорной проверки первого квартала 2024 года (сравнительный 1 квартал 2023 г.) консолидированной финансовой отчетности АКБ «Узпромстройбанк» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Также проведение аудиторской услуги для подготовки комфортного письма, предоставлении услуги должной осмотрительности аудитора (Auditor Due Diligence) при выпуске евробондов АКБ «Узпромстройбанк» на международном рынке капитала.

Цели использования выполняемых работ и оказываемых услуг

Цель обзорной проверки банка состоит в предоставлении заключения аудиторской организации в отношении достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации банка Международным стандартам финансовой отчетности и законодательству о бухгалтерском учете.

Цель подготовки комфортного письма выпуск Евробондов на Лондонской фондовой бирже в формате 144A/Reg S.

Основание для реализации проекта, в рамках которого производится закупка

Основанием для разработки проекта «проведение обзорной проверки первого квартала 2024 года (сравнительный 1 квартал 2023 г.) консолидированной финансовой отчетности АКБ «Узпромстройбанк», аудиторская услуга для подготовки комфортного письма, предоставлении услуги должной осмотрительности аудитора (Auditor Due Diligence) при выпуске евробондов АКБ «Узпромстройбанка» (далее - Проект) является поручение Администрации Президента Республики Узбекистан №02-РА 1-8181 от 18 мая 2021 года.

Место выполнения работ и оказания услуг с указанием конкретного адреса

Узбекистан, г. Ташкент, Юнусабадский район, ул. Шахрисабз, дом 3.

Условия выполнения работ и оказания услуг

Аудиторские услуги по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности общества должны предусматривать проверку на предмет: наличия оформленных соответствующим образом правоустанавливающих и регистрационных документов; полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих

Задачи выполнения работ и оказания услуг

факт совершения хозяйственным обществом соответствующих хозяйственных операций; правильности формирования стоимости соответствующих активов и обязательств; правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета имущества, обязательств хозяйственного общества, доходов и расходов, а также соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания осуществляемых хозяйственным обществом хозяйственных операций; соблюдения установленных принципов бухгалтерского учета и методологии отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых учетных регистрах; правильности оформления документов по инвентаризации имущества и обязательств хозяйственного общества и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета; соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций по соответствующим налогам, уплачиваемым хозяйственным обществом.

Результаты проверки отчетности АКБ «Узпромстройбанк» за первый квартал 2024 года (сравнительный 1 квартал 2023 года) должны быть поданы на размещение на Лондонской фондовой бирже.

Оказания аудиторской услуги (включая рассмотрение и предоставление комментариев на соответствующие разделы проспекта эмиссии) выпуска и размещения еврооблигаций Узпромстройбанка на международном рынке капитала, а также проведение обзорной проверки включая:

- Подготовку аудиторской документации в рамках законодательства США (SAS-72) и за его пределами (аналог SAS-72) относительно комфорт-писем, охватывающих:
- Подтверждение информации из финансовой отчетности по МСФО за финансовые годы 2023, 2022 и 2021, а также за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, включенной в Проспект;
- Предоставление отрицательного заверения о том, что с последней доступной финансовой отчетности (31 декабря 2023 года или за первый квартал 2024 года) не было неблагоприятных изменений (или предоставление информации об этих изменениях) в ключевых статьях баланса на основе обзора учетных данных управления – протоколов совета директоров / аудиторского комитета, месячных финансовых отчетов и ежедневной информации (по мере доступности).
- Ожидается, что ключевые статьи будут включены в баланс и отчет о прибылях и убытках (собственный капитал акционеров, акционерный капитал, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность перед другими кредитными учреждениями, кредиты клиентам, кредиторская задолженность перед другими кредитными учреждениями, обязательства перед клиентами, другие заемные средства, другие обязательства, чистый процентный доход после создания резервов под обесценение кредитов, операционные расходы, резервы на покрытие потерь по ссудам, прибыль за год от продолжающейся деятельности и т.д.). Точный перечень статей, которые должны быть охвачены комфорт-письмом, будет согласован между Эмитентом, Аудиторами и букраннерами в установленный срок.
- Подготовка комфорт-письма в рамках законодательства США (SAS-72) и за их пределами (аналог SAS-72), предоставляемые на

момент закрытия, охватывающие период между датой окончания и новой датой окончания (которая, как ожидается, будет за два рабочих дня до предоставления комфорт-письма, в пределах правила 135-дневного периода).

- Комфорт-письма о том, что соответствующие сканированные разделы Проспекта будут проверены аудиторами, должны быть приложены к нему. Аудиторы проверяют финансовую информацию (включая определенные согласованные суммы, проценты и коэффициенты, не относящиеся к МСФО) (i) по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов и за три года, закончившиеся на тот момент и (ii) по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года и за три месяцев, закончившихся на тот момент, включенную в Проспект, "отмечая/обводя" цифры и "привязывая" финансовую информацию.

- Букраннеры, Эмитент и Аудиторы заключат стандартное для рынка соглашение (с отклонениями от общих стандартных условий ведения бизнеса, разрешающими раскрытие информации аффилированным лицам букраннеров, и без ограничений ответственности Аудиторов перед букраннерами) в связи с вышеуказанными комфорт-письмами, аналогичными SAS-72 действующими за пределами США. Аудиторы должны предоставить проект такого соглашения для рассмотрения букраннерам и их юристам.

- В связи с комфорт-письмами в рамках законодательства США (SAS-72), букраннеры также предоставят подписанные письма о добросовестности исполнения на дату подписания документов сделки. Аудиторы должны предоставить проект таких писем для рассмотрения букраннерам и их юристам.

- Аудиторы должны быть доступны для отдельного звонка, посвященного добросовестности аудита.

- Аудиторы должны провести рассмотрение Проспекта и предоставить подробные комментарии (включая исправленные числа, где это необходимо) к нему;

- Аудиторы должны участвовать в звонках по подготовке Проспекта с Эмитентом и Юристами Эмитента по мере необходимости.

- Предоставление других аудиторских услуг, которые обычно требуются при выпуске еврооблигаций.

- При проведении обзорной проверки аудитор должен проводить предварительное ознакомление с учредительными документами и документами бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта для принятия решения о проведении аудиторской проверки;

- получать при проведении обзорной проверки в полном объеме документацию заказчика, связанную с осуществлением им финансово-хозяйственной деятельности, а также проверять фактическое наличие любого имущества и фактическое состояние любых обязательств, учтенных в этой документации;

- получать устные и письменные разъяснения от материально-ответственных лиц заказчика по возникшим в ходе обзорной проверки вопросам и дополнительные сведения, необходимые для обзорной проверки;

- проводить оценку применяемой учетной политики;

- проводить необходимый анализ системы внутреннего контроля

заказчика;

- проводить анализ системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- проводить проверку соблюдения законодательства о бухгалтерском учете при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- проводить проверку обеспечения сохранности активов;
- проводить проверку расчета финансовых коэффициентов и их анализ, а также финансовых ковенантов установленных по договорам привлеченных средств.

Требования к участнику исходя из сложности выполняемых работ и оказываемых услуг, разработанные и утвержденные государственным заказчиком

➤ Поставщик аудиторских услуг (далее – «Аудитор») должен быть объективным и независимым от контроля над объектом или проектом, подлежащим аудиту, и от лиц организации, назначающих его, а также аудиторы должны быть членами профессионального органа бухгалтеров, связанных с Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), и соответствовать требованиям МСА.

➤ Поставщик должен иметь опыт работы в сфере оказания аудиторских услуг в коммерческих банках и возможность предлагать персонал, обладающий необходимыми возможностями для проведения обзорной проверки компетентно и своевременно.

➤ Персонал, указанный в конкурсной документации, должен непосредственно участвовать в оказании услуг, представленных данным техническим заданием.

В конкурсе вправе участвовать аудиторские организации (аудиторы), отвечающие требованиям, установленными законодательством Республики Узбекистан, предъявляемые аудиторским организациям (аудиторам), а также следующие требования:

➤ Наличие документа о свидетельстве Государственной регистрации организации

➤ Наличие сертификата Центрального банка Республики Узбекистан на право проведения аудиторских проверок банков;

➤ Наличие не менее двух аудиторов, имеющих сертификат Центрального банка Республики Узбекистан на право проведения аудиторских проверок банков;

➤ Наличие не менее двух специалистов имеющих технические знания МСФО стандартов и опыт внедрения в банках моделей и принципов применения стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Техническое знание должно подтверждаться международным сертификатом (АССА либо CPA)

➤ Наличие лицензии аудитора на осуществление аудиторской деятельности, выданной Министерством финансов Республики Узбекистан;

➤ Наличие гарантийного письма, свидетельствующего, о том, что: - участник не находится в стадии реорганизации, ликвидации; - участник не находится в состоянии судебного или арбитражного разбирательства с заказчиком; - у участника отсутствуют ненадлежаще исполненные обязательства по ранее заключенным договорам; - в отношении участника отсутствуют введенные процедуры банкротства, -

отсутствии просроченной задолженности по уплате налогов и сборов.

Аудитор обязан: соблюдать законодательство РУз. Об аудиторской деятельности, профессиональные стандарты аудита; предоставлять по запросу банка информацию о положениях законодательства, на которых основываются заключения аудитора; отражать факты нарушения законности финансово-хозяйственных операций и предложения по их устранению; не разглашать конфиденциальную информацию третьим лицам.

Сроки (периоды) выполнения работ и оказания услуг с указанием периода (периодов), в течение которого должны оказываться работы и услуги или конкретной календарной даты, к которой должно быть завершены работы и оказание услуг, или минимально приемлемой для государственного заказчика даты завершения работ и оказания услуг или срока с момента заключения договора (уплаты аванса, иного момента), с которого исполнитель должен приступить к работе и оказанию услуг

Порядок сдачи и приемки результатов работ и услуг. Указываются мероприятия по обеспечению сдачи и приемки результатов работ и услуг по каждому этапу выполнения и в целом, содержание отчетной, технической и иной

Дата начала оказания услуг по Проекту является датой подписания соответствующего договора об оказании услуг.

1. Предоставление окончательного отчёта по обзорной проверки – 2 июня 2024 года

Сроки оказания услуг:

- Планирование с даты подписания соответствующего договора до 10 мая 2024 года;

- Предварительные процедуры – с 10 мая 2024 года по 15 мая 2024 года;

- Финальные процедуры – с 15 мая 2024 года по 30 мая 2024 года;

- Предоставление заключения по результатам обзорной проверки – не позднее 2 июня 2024 года.

2. Дата начала оказания услуг подготовки комфортного письма, предоставлении услуги должной осмотрительности аудитора (Auditor Due Diligence) при выпуске евробондов АКБ «Узпромстройбанка», является датой подписания соответствующего договора об оказании услуг.

- Начальный срок выполнения работ – дата подписания Договора.

- Сроки выполнения работ – с даты заключения Договора не более 15 июня 2024 года.

Аудитор, на основе проведенного аудита, в сроки, согласованные соглашением, предоставляет банку результат услуг. Форма и содержание результата услуг определяются законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и сложившейся практикой Аудитора. Моментом окончания оказания услуг является дата предоставления Результата Услуг и его принятия Клиентом, которая отражается в Акте приема передачи.

По обзорной проверке порядок сдачи и приемки результатов услуг производится на основе акта выполненных работ после предоставления окончательного отчёта по обзорной проверке.

По комфорт письму порядок сдачи и приемки результатов услуг производится на основе акта выполненных работ.

документации,
подлежащей
оформлению и сдаче
по каждому этапу и в
целом (требование
испытаний,
контрольных
пусков, подписания
актов технического
контроля, иных
документов при
сдаче работ и услуг);

Требования об
указании срока
гарантий качества
на результаты работ
и услуг

Гарантия качества оказываемых услуг предоставляется Исполнителем на весь объем оказанных услуг. Действие срока гарантии начинается с момента подписания сторонами акта оказанных услуг.

Убытки, включая упущенную выгоду, причиненные хозяйствующему субъекту и (или) заказчику в результате некачественного или ненадлежащего предоставления услуг, подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством.

Иные требования к
работам, услугам и
условиям их
оказания по
усмотрению
государственного
заказчика.

- предоставление Исполнителем цены услуг за объем услуг, указанный в разделе 1 Технического задания в отношении проекта в целом (с указанием скидок);

- все документы будут составлены на английском языке, при необходимости документы должны быть переведены на русский или на узбекский языках Исполнителем;

- в случае необходимости итоговая документация переводится Исполнителем с английского на русский язык;

- проведение правовой экспертизы всех документов и правовое сопровождение всех процессов в ходе выпуска еврооблигаций;

- все расходы Исполнителя, связанные с оказанием услуг (включая транспортные, за проезд и проживание работников на территории Республики Узбекистан, ксерокопирование, работа секретарей, вознаграждение субподрядчиков, и любые иные расходы), несёт Исполнитель. Сумма вознаграждения должна включать в себя все применимые налоги как по законодательству Республики Узбекистан, так и по законодательству местонахождения Исполнителя, с учетом требований международных конвенций об избежание двойного налогообложения.

- выпуск еврооблигаций осуществляется в формате 144A/Reg S;

- обмен информации по данной сделке будет осуществляться посредством корпоративной почты ответственных сотрудников обеих сторон.

Исполнитель должен включить подробную информацию о перечне осуществляемых работ с конкретизацией объема и методику

выполнения работ, количества специалистов (поименно), их квалификации в виде резюме и человеко-часов (обоснование формирования стоимости оказываемых услуг) в коммерческом предложении.

Исполнитель обязуется не разглашать, не обсуждать содержание, не предоставлять копий, не публиковать и не раскрывать в какой-либо иной форме третьим лицам Конфиденциальную информацию без получения предварительного письменного согласия заказчика.

Все сообщения передаются друг другу способами, обеспечивающими фиксирование факта передачи сообщения, таким как: передача представителю лично под роспись; пересылка отправления с описью вложения через курьерскую службу или государственную почтовую службу по адресу, указанному в соглашении; передача сообщений по электронной почте, указанной в соглашении.

Отчет, включая заключение независимого аудитора, должен быть выпущен на двух языках: русском и английском, по четырем экземплярам для каждого языка. Правильность переводов (английский и русский) является ответственностью исполнителя.


Внесено:

**Директор департамента по
работе с финансовыми
институтами и инвесторами**



А. Хакимов

**и.о. Директор департамента
Бухгалтерского учета и
финансового менеджмента**



А. Равшанов