

**«PROGRESS AUDIT»
Аудиторлик ташкилоти**

200100, Hamza ko'ch, 14-uy Buxoro shahri

тел. (8-365) 223-86-40

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и руководству АО «Шеробод пахта тозалаш»: Республика Узбекистан, Сурхандарьинская область, Шерабадский район, улица Мустакиллик 1.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе Основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Шеробод пахта тозалаш» (далее – «Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Предприятие, которая включает:

- Отчета о финансовом положении;
- Отчета о совокупном доходе;
- Отчета о движении денежных средств;
- Отчета об изменениях в капитале;
- Примечание к финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Предприятие 14 февраля 2020 года, но приступили к аудиту после оплаты и, следовательно, мы не присутствовали на инвентаризации основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Нам не удалось определить количество основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, которые представлены в отчете о финансовом положении в размере 11 419 368 тыс. сум, 75 643 301 тыс. сум соответственно, используя альтернативные методы.

Соответственно, нам не удалось определить, необходимы ли корректировки в отношении основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года и в отношении прибыли или убытков за год, представленных в Отчете о совокупном доходе, а также в отношении чистой суммы денежных средств, полученной от операционной деятельности, представленной в Отчете о движении денежных средств.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств 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 Предприятия, используемых Предприятием учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Предприятие 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 разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют 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 Предприятие 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 Предприятие в целом определена в размере 311 000 тыс. сум. Мы определили для расчета существенности сумму совокупного расхода, так как продукция Предприятие является монопольной, и регулируемой соответствующими государственными учреждениями, которые устанавливают предельно низкий уровень прибыльности. Для расчета подходит показатель совокупные расходы, так как это более реальный показатель. Мы определили показатель в размере 1,5%, так как на основании нашего профессионального опыта данный показатель является общепринятым количественным измерением в отношении данной основы для расчета.

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.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к ключевым вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных выше вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятие 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 Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Предприятие.

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:

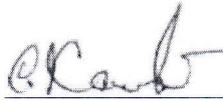
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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 Предприятие;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятие 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 Предприятие 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, и 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.

 С. Хаитов /Директор, квалификационный сертификат аудитора 05395 от 11 июня 2016 года, выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан/

 Ш. Назаров /Старший аудитор, квалификационный сертификат аудитора 004964 от 21 мая 2011 года, выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан/

OOO PROGRESS AUDIT

Бухара, Узбекистан

02 октября 2020 года



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШЕРОБОД ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет о финансовом положении

(в тысячах узбекских сум)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	5	199 177	619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 625 510	535 445
Авансы выданные	7	1 263 843	0
Текущие налоговые активы	8	8 763 176	132 335
Запасы	9	75 643 301	10 198 761
Итого		88 495 007	10 867 160
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	11 419 368	12 016 885
Финансовые активы	11	63 614	63 614
Инвестиции по методу долевого участия	12	2 300 239	2 349 339
Итого		13 783 221	14 429 838
ВСЕГО АКТИВОВ		102 278 228	25 296 998
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	86 913 221	18 381 702
Банковские кредиты и займы	14	0	451 612
Налоги к уплате	15	1 109 999	4 954 924
Расчеты с персоналом	16	568 989	104 767
Дивиденды к оплате	17	259 274	259 274
Итого		88 851 483	24 152 279
Капитал			
Акционерный капитал	18	7 956 475	7 392 564
Добавленный и резервный капитал	19	2 870 901	2 041 723
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	2 599 369	(8 289 568)
Итого		13 426 745	1 144 719
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		102 278 228	25 296 998

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 30 июня 2020 года

Д. Аликулов
Генеральный директор



Г. Бойназаров
Финансовый директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШЕРОБОД ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах узбекских сум)

	Примечание	за 2019 год	за 2018 год
Выручка	21	20 054 302	29 792 423
Себестоимость выручки	22	(15 543 033)	(24 658 677)
Валовая прибыль		4 511 269	5 133 746
Общие и административные расходы	23	(3 317 775)	(22 444 092)
Прочие операционные доходы	24	11 265 768	1 302 972
Прибыль от операционной деятельности		12 459 262	(16 007 374)
Финансовые доходы	25	9 240	17 171
Финансовые расходы	26	(1 230 461)	(791 894)
Прибыль до вычета налогов и резервов		11 238 041	(16 782 097)
Расходы по сомнительным долгам		0	0
Прибыль до налога на прибыль		11 238 041	(16 782 097)
Налог на прибыль		(230 411)	(272 306)
Чистая прибыль		11 007 630	(17 054 403)
Переоценка основных средств		0	0
Совокупный доход		11 007 630	(17 054 403)

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 30 июня 2020 года

Д. Аликулов
Генеральный директор



Г. Бойназаров
Финансовый директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШЕРОБОД ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах узбекских сум)

	за 2019 год	за 2018 год
Операционная деятельность		
Денежные поступления от реализации	20 054 302	30 754 165
Денежные выплаты поставщикам	(14 902 308)	(17 444 677)
Денежные выплаты персоналу и от их имени	(993 200)	(2 183 771)
Другие денежные поступления от операционной деятельности	0	0
Другие денежные выплаты от операционной деятельности	0	(8 839 590)
Уплаченный налог на прибыль	(2 703 764)	(419 641)
Уплаченные прочие налоги	0	0
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 455 030	1 866 486
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	0	0
Выбытие основных средств	0	0
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	0	0
Финансовая деятельность		
Полученные проценты	0	0
Выплаченные проценты	(804 860)	(467 896)
Денежные выплаты по займам	(451 612)	(1 479 756)
Денежные поступления и платежи по долгосрочной аренде (лизингу)	0	0
Другие поступления или выплаты от финансовой деятельности	0	0
Влияние инфляции на финансовую деятельность		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(1 256 472)	(1 947 652)
Сальдо курсовых разниц образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	0	0
(Уменьшение) / Увеличение денежных средств и их эквивалентов	198 558	(81 166)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	619	81 785
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	199 177	619

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 30 июня 2020 года

Д. Аликулов
Генеральный директор



Г. Бойназаров
Финансовый директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШЕРОБОД ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах узбекских сум)

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Итого
Остаток на 01.01.2018 года	616 047	0	1 826 137	15 656 706	18 098 890
Отчисления в резервный капитал	X	X	215 586	(215 586)	0
Нераспределенная прибыль или (убыток) текущего года	X	X	0	(17 054 403)	(17 054 403)
Прочие источники формирования собственного капитала	6 776 517	0	0	(6 656 672)	119 845
Остаток на 01.01.2019 года	7 392 564	0	2 041 723	(8 289 568)	1 144 719
Отчисления в резервный капитал	X	X	0	0	0
Нераспределенная прибыль или (убыток) текущего года	X	X	0	11 007 630	11 007 630
Прочие источники формирования собственного капитала	5 63 911	0	829 178	(118 693)	1 274 396
Остаток на 31.12.2019 года	7 956 475	0	2 870 901	2 599 369	13 426 745

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 30 июня 2020 года



Д. Аликулов
Генеральный директор





Г. Бойназаров
Финансовый директор