№ 81
От 08 июля 2020 г.

Руководству и акционерам АО «Гранит»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Акционерного Общества «Гранит» (далее «Гранит») по состоянию на 31 декабря 2019 года, состоящей из:
Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31.12.2019 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 «Гранит» по состоянию на 31 декабря 2019 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 «Гранит» 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 дельности АО «Гранит» является промышленность нерудных строительных материалов:
- добыча, дробление и обогащение строительного камня, щебня, гравия, песчано-гравийной смеси и строительного песка
- добыча и переработка Щебень гранитный для строительных работ
- производство смеси щебеночно–песчаные для покрытия и основания железнодорожного пути.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «Гранит» в сфере внешней торговли и оказании посреднических услуг.
При планирвании 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, котрая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.
Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2019 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «Гранит» в ходе проведения аудита.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности АО «Гранит». Мы определили уровень существенности в размере 94 441,5 тысяч сум, как 0,64 % от суммы активов Отчёта о финансовом положении АО «Гранит». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы 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 «Гранит», расположенном в Самаркандской области, Самарканд, Пахтачийский р-он, пос. Зиевуддин. Эта работа состояла из выборочного аудита всех существенных сумм операций, и аудита отдельных контрольных моментов.
В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 90 % выручки, 88 % активов, 81 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 91 %.

Ключевые вопросы аудита

1. Признание выручки – точность и наличие начисления выручки; 2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; 3. Аудит себестоимости; 4. Аудит расходов общества.
Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности АО «Гранит» за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита Руководство. Ключевые вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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 «Гранит» 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 «Гранит», 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 «Гранит».

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. 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 отчётности в следствие 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Гранит»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Гранит» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности 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 АО «Гранит» утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а та же того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АО «Гранит», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Гранит». Мы остаёмся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а так же о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы так же 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 значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется АО «Гранит», Адрес: Узбекистан, Самаркандская область, Самарканд, Пахтачийский р-он, пос. Зиевуддин.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»

Юридический адрес: г. Ташкент, ул. Мухаммад-Юсуфа, д.46, кв.2, расчетный счет 20208000204050179001 в М.Улугбекском отделении ЧЗ АКБ "DAVR-BANK", код банка 01072, ОКЭД - .69202, лицензия серии АФ № 00763 от 02.04.2019 года выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 13/00/00-7196-01 от 07.04.2020 года, от Страховой компании «TASHKENT INSURANCE GROUP», ИНН 203248237, тел. 71 208-49-50. Директор аудиторской организации: Махмудова Г.Г., CAP, Квалификационный сертификат аудитора № 04404, выданный Министерством финансов РУз 12.09.2012 года.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение аудитора, - Махмудова Г.Г. Махмудовой Гульнарой Гусейновной (сертификат аудитора № 04404 от 12.09.2012 года выдан Министерством Финансов РУз), аудитором/директором аудиторской организации «MARIKON-AUDIT» проведена **обязательная** аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО «Гранит», с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, по состоянию на 31.12.2019 года на основании договора АО 0203/4 от 02.03.2020 г.

Директор/аудитор
ООО «MARIKON-AUDIT» Махмудова Г.Г.

8 июля 2020 года
Ташкент, Республика Узбекистан

ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
(ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.)

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	Уставный фонд	Резервный капитал	Целевые поступления и прочие	Нераспределенная прибыль	Добавленный капитал	Дивид к выплат.	Итого
На начало 2019г.	**1 322 943**	**-**	**-**	**5 666 530**	**4 705 467**	**39 053**	**11 733 993**
Дивиденды начисленные				(406 145)			**(406 145)**
Эмиссия ценных бумаг							
Источники формирования собств. кап.			-				
Дивиденды к выплате						20 456	**20 456**
Отчисления и корректировки по трансформации	-	-	-				
Чистая прибыль убыток на 31.12.2019г.				997 514			**997 514**
На конец 2019г.	**1 322 943**	**-**	**-**	**6 257 899**	**4 705 467**	**59 552**	**12 345 861**

ПОКАЗАТЕЛИ	Уставный фонд	Резервный капитал	Целевые поступления и прочие	Нераспределенная прибыль	Добавленный капитал	Дивид к выплат.	Итого
На начало 2018г.	**1 322 943**		**-**	**3 862 923**	**4 705 467**	**31 163**	**9 922 496**
Дивиденды начисленные				(423 096)			**(423 096)**
Эмиссия ценных бумаг							
Источники формирования собств. кап.			-				
Дивиденды к выплате						7 890	**7 890**
Отчисления и корректировки по трансформации	-	-	-				
Чистая прибыль убыток на 31.12.2018г.				2 226 703			**2 226 703**
На конец 2018г.	**1 322 943**	**-**	**-**	**5 666 530**	**4 705 467**	**39 053**	**11 733 993**

Подписано от имени Руководства АО "Гранит"

Рахматов А.Н.
Руководитель

O'zbekiston Respublikasi Samarqand viloyati Pastdarg'om tumani «GRANIT» aksiyadorlik jamiyati

Соатов З.А.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.)

Тыс. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	5 324 912	8 918 828
Нематериальные активы		-	-
Прочие долгосрочные активы	7	1 425 762	1 201 463
Инвестиционное имущество		-	-
Итого долгосрочных активов		**6 750 674**	**10 120 291**
Текущие активы			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ		-	-
Запасы	8	181 027	199 042
Предоплаченные и отсроченные расходы	9	1 786 257	-
Дебиторская задолженность	10	5 766 597	3 953 087
Денежные средства	11	98 936	92 622
Краткосрочные инвестиции	12	-	-
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность		172 998	124 386
Итого текущих активов		**8 005 815**	**4 369 137**
ИТОГО ПО АКТИВУ		**14 756 489**	**14 489 428**
ПАССИВЫ			
Капитал			
Уставной капитал	13	1 322 943	1 322 943
Целевые поступления		-	-
Нераспределенная прибыль		6 257 899	5 666 530
Прочие резервы			
Добавленный капитал		4 705 467	4 705 467
Дивиденды к выплате		59 552	39 053
Итого капитал		**12 345 861**	**11 733 993**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	15	1 336 973	2 269 892
Кредиты и займы	16	-	-
Налоговые обязательства	17	1 033 546	342 048
Резерв по сомнительным долгам		40 109	143 495
Итого обязательств		**2 410 628**	**2 755 435**
ИТОГО ПО ПАССИВУ И СОБСТВЕННЫМ СРЕДСТВАМ		**14 756 489**	**14 489 428**

Подписано от имени Руководства АО "Гранит"

Рахматов А.Н.
Руководитель

O'zbekiston Respublikasi Samarqand viloyati Paxtachilik «GRANIT» aksiyadorlik jamiyati

Соатов З.А.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ) (ЗА ПЕРИОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019г.)

Тыс. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2019	31.12.2018
Чистая выручка	18	11 235 783	8 001 800
Производственная себестоимость	19	4 313 391	6 772 236
Валовая прибыль		**6 922 392**	**1 229 564**
Административные расходы	20	927 828	1 673 415
Прочие доходы	21	4 210 675	8 209 879
Расходы по реализации	22	-	-
Прочие расходы	23	9 164 152	4 996 251
Операционная прибыль		**1 041 087**	**2 769 777**
Доходы от курсовых разниц	25	4 192	2 141
Доходы в виде дивидендов	25	-	-
Доходы в виде процентов	25	-	-
Прочие доходы от финансовой деятельности	25	1 588	5 505
Расходы в виде процентов	24	47	-
Расходы от курсовых разниц	24	-	1 362
Прочие расходы по финансовой деятельности	24	-	571
Прибыль/Убыток до налогообложения		**1 046 820**	**2 775 490**
Налог на прибыль	26	104 080	479 562
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	26		
Чистая прибыль/убыток		**942 740**	**2 295 928**
Прочий совокупный доход (доход от возврата с рез-вов)			
Плюс (Минус) резерв по сомнительным долгам и деб задолж		54 774	(69 225)
Итого совокупный доход		**997 514**	**2 226 703**

Подписано от имени Руководства АО "Гранит"

Рахматов А.Н.
Руководитель

Соатов З.А.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ (ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019г.)

Тыс. сум

Наименование показателей	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Операционная деятельность		
Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	13 750 845	14 180 995
Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги	(6 009 763)	(8 757 923)
Денежные платежи персоналу и от их имени	(1 295 408)	(1 003 167)
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности		
Итого чистый денежный приток/отток от операционной деятельности	6 445 674	4 419 905
Инвестиционная деятельность		
Приобретение и продажа основных средств	-	-
Итого чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности	-	-
Финансовая деятельность		
Полученный и выплаченные проценты		
Полученный и выплаченные дивиденды	(370 421)	(268 917)
Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам		
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде		
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		
Итого чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности	(370 421)	(268 917)
Налогообложение		
Уплаченный налог на прибыль	(105 127)	(463 293)
Уплаченные прочие налоги	(5 967 956)	(3 632 666)
Итого уплаченные налоги	(6 073 083)	(4 095 959)
Итого чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности	2 170	55 029
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте		
Денежные средства на начало года	63 027	7 998
Денежные средства на конец года	65 197	63 027

Подписано от имени Руководства АО "Гранит"

Рахматов А.Н.
Руководитель

O'zbekiston Respublikasi Samarqand viloyati Paxtachi tumani «GRANIT» aksiyadorlik jamiyati

Соатов З.А.
Главный бухгалтер