

Фергана-2020 год

ПОДГОТОВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2019 ГОДА

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«QO'QON YOG-MOY»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

LLC "TT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan



Источник
Source

АО "Кукон Ёг-мой"
JSC "Qo'qon Yog'-moy"

МСФО (IAS) 1.10 (a), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)	Отчет о финансовом положении				
	Consolidated statement of financial position				
МСФО (IAS) 1.113	Тыс. сум Thousand sum	Прим. Note	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
	Активы Assets				
МСФО (IAS) 1.60	Долгосрочные активы Non-current assets				
МСФО (IAS) 1.54(a)	Основные средства Property, plant and equipment		20 445 584	31 715 707	22 957 642
МСФО (IAS) 1.54(f)	Нематериальные активы		20 170,00	29 755,00	40 140,00
	Биологические активы		1 453 592	1 051 059	531 669,00
	прочие долгосрочные инвестиции		860917	934 556	297 056
МСФО (IAS) 1.54(o)	Отложенные налоговые активы Deferred tax assets		40136	2684	955
МСФО (IAS) 1.55	Долгосрочная Дебиторская задолженность		229183	509064	621680
МСФО (IAS) 1.55	Прочие активы Other assets		13068	1 075 076	6 101 511
	Итого долгосрочных активов: Total non-current assets:		23 062 650	35 317 901	30 550 653
МСФО (IAS) 1.60	Краткосрочные активы Current assets				
МСФО (IAS) 1.54(g)	Запасы Inventories		73 669 743	19 801 201	10 528 360
МСФО (IAS) 1.54(h)	Дебиторская задолженность Receivables		36 035 994	11 239 350	8 086 248
МСФО (IAS) 1.55	Прочие финансовые активы				4 000
МСФО (IAS) 1.54(i)	Денежные средства в банках Bank balances		8 581 585	11 711 952	5 761 005
МСФО (IAS) 1.55	Прочие активы				164 181
	Итого краткосрочных активов: Total current assets:		118287322	42 752 503	24 543 794
	Итого активы: Total assets:		141 349 972	78 070 404	55 094 447

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)					
Consolidated statement of financial position (continued)					
	Тыс. сум	Прим.	На 31.12.20109 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
	Thousand sum	Note			
	Собственный капитал и обязательства				
	<i>Equity and liabilities</i>				
	Капитал и резервы				
	<i>Capital and reserves</i>				
МСФО (IAS) 1.54	Уставной капитал		5 528 185	5 528 185	5 528 185
	<i>Share capital</i>				
МСФО (IAS) 1.55	Эмиссионный доход		4 597 992	4 597 992	4 597 992
	<i>Reserve on revaluation of OS</i>		5 003 797	13 444 092	17 750 453
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль тек. год		2 701 935	2 086 941	1 108 677
	<i>Retained earnings</i>				
	Накопленная прибыль/убыток		2 924	3 790	1 800
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль текущий год по МСФО		- 294 329	4 526 634	1 467 682
	<i>Retained earnings</i>				
МСФО (IAS) 1.54(g)	Прочие резервы			16 958 210	
	Итого собственный капитал:		17 540 504	47 145 844	30 454 789
	Total equity:				
МСФО (IAS) 1.60	Долгосрочные обязательства				
	<i>Non-current liabilities</i>				
МСФО (IAS) 1.55	Долгосрочные кредиты и займы		108 520 919		
	<i>Credits and borrowings</i>				
МСФО (IAS) 1.54(o)	Отложенные налоговые обязательства			468 270	256 806
	<i>Deferred tax liabilities</i>				
	Прочие Долгосрочные обязательства			7 725 327	8 840 302
	Итого долгосрочных обязательств:		108 520 919	8 193 597	9 097 108
	Total non-current liabilities:				
МСФО (IAS) 1.60	Краткосрочные обязательства				
	<i>Current liabilities</i>				
МСФО (IAS) 1.54(k)	Кредиторская задолженность		5 595 773	14 676 949	8 078 221
	<i>Payables</i>				
МСФО (IAS) 1.54(k)	Резерв по воз		334 465	992 725	8 392
	<i>Trade and other payables</i>				

МСФО (IAS) 1.54(k)	Торговая кредиторская и прочая задолженность		9 358 311	7 061 289	7 455 937
	<i>Trade and other payables</i>				
	Итого краткосрочных обязательств:		15 288 549	22 730 963	15 542 550
	<i>Total current liabilities:</i>				
	Итого капитал и обязательства:		141 349 972	78 070 404	55 094 447
	<i>Total equity and liabilities:</i>				

Председатель правления.
(*chairman of board*)
Артиков К.И.



Главный Бухгалтер.
(*Chief Accountant*)
Бободжонов Б.

Примечания на страницах 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности
The notes on pages 10-43 are an integral part of these financial statements

МСФО (IAS) 1.10 (b), (ca), (f), 51 (b), (c), (d), (e)		Отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе		
		Statement of profit or loss and other comprehensive income		
			За год, закончившийся 31 декабр 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
МСФО (IAS) 1.113	Тыс.сум	Прим.		
		Thousand sum	Notes	
		Продолжающаяся деятельность		
		Continuing operations		
МСФО (IAS) 1.82(a)	Выручка		194 995 207	128 983 738
		Revenue		
МСФО (IAS) 1.99	Себестоимость		- 189 591 147	- 89 931 534
		Cost of sales		
МСФО (IAS) 1.85	Валовая прибыль:		5 404 060	39 052 204
		Gross profit:		
МСФО (IAS) 1.85	Прочие прибыли и убытки		20 804 598	2 267 808
		Other gains and losses		
МСФО (IAS) 1.99	Коммерческие расходы		- 1 673 299	- 1 477 565
		Commercial expenses		
МСФО (IAS) 1.99	Административные расходы		- 1 053 787	- 1 008 283
		Administration expenses		
МСФО (IAS) 1.99	Прочие расходы		- 8 346 961	- 32 519 418
		Other expenses		
		Прибыль от продолжающейся деятельности:	15 134 611	6 314 746
		Profit for the year from continuing operations:		
МСФО (IAS) 1.82(b)	Финансовые расходы			
		Finance costs		
		Убытка от курсовой разница	- 5 776 960	- 71 913
		Расходы в виде процентов	- 6 027 125	- 1 562 906
МСФО (IAS) 1.82(b)	Трансформация корректировка		- 334 465	4 992 220
		Finance costs		
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль/убыток до налогообложения:		2 996 061	9 672 147
		Profit before tax:		
МСФО (IAS) 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль		- 588 455	- 3 058 572
		Income tax expense		
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль за год от продолжающейся деятельности:		2 407 606	6 613 575
		Profit for the year from continuing operations:		
МСФО (IAS) 1.81A(a)	Прибыль за год:		2 407 606	6 613 575
		Profit for the year:		

Источник
Source

АО "Кукон Ёг-мой"
JSC "Qo'qon Yog'-moy"

МСФО (IAS) 1.10 (b), (ca), (f), 51 (b), (c), (d), (e)	Отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе (продолжение) <i>Statement of profit or loss and other comprehensive income (continued)</i>			
				За год, закончившийся
МСФО (IAS) 1.113	Тыс. сум <i>Thousand sum</i>	Прим. <i>Notes</i>		31 декабря 2018г.
МСФО (IAS) 1.91(a)	Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль <i>Other comprehensive income, net of income tax</i>			
МСФО (IAS) 1.82A(a)	Статьи, не подлежащие последующей ре-классификации в прибыли или убытки <i>Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss</i>			
МСФО (IAS) 1.82A(a)	Переоценка основных средств <i>Gain on revaluation of property</i>		5 003 797	13 444 092
МСФО (IAS) 1.91(b)	Налог на прибыль по статьям, не подлежащим последующей ре-классификации в прибыли или убытки <i>Income tax relating to items that will not be reclassified subsequently to profit or loss</i>		- 600 456	- 1 261 056
МСФО (IAS) 1.81A(b)	Прочий совокупный доход за год за вычетом налога <i>Other comprehensive income for the year, net of income tax</i>		4 403 341	12 183 036
МСФО (IAS) 1.81A(c)	Итого совокупный доход за год: <i>Total comprehensive income for the year:</i>		4 403 341	12 183 036
	Итого совокупный доход относящийся, к: <i>Attributable to:</i>			
МСФО (IAS) 1.81B(b)(ii)	Акционерам Компании <i>Owners of the Company</i>			
МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)	Неконтролирующим долям <i>Non-controlling interests</i>			
	Прибыль за год <i>Income for 2019</i>			
	Итого: <i>Total:</i>			

Председатель правления.
(chairman of board)
Артиков К.И.



Главный Бухгалтер.
(Chief Accountant)
Бободжонов Б.

Примечания на страницах 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности
The notes on pages 10-43 are an integral part of these financial statements

Источ-
ник
Source

АО "Кукон Ёг-мой"
JSC "Qo'qon Yog'-moy"

МСФО
(IAS)
1.10
МСФО
(IAS)
1.106

Отчет об изменениях в капитале за год

Statement of changes in equity

МСФО (IAS) 1.51 (d), (e)	Год	Уставный капитал <i>Share Capital</i>	Эмиссион- ный доход <i>Share premium</i>	Резервный капитал <i>General reserve</i>	Нераспредел- енная прибыль <i>Retained earnings</i>	Накоп- ленная (Прибыль) / убыток	Нераспре- деленная прибыль по МСФО <i>Retained earnings</i>	Прочие резервы Прибыль по МСФО <i>Retained earnings</i>	Итого <i>Total</i>
	2019	5 528 185	4 597 992	5 003 797	2 701 935	2 924	- 294 329		17 540 504
	2018	5 528 185	4 597 992	13 444 092	2 086 941	3 790	4 526 634	16 958 210	47 145 844
	2017	5 528 185	4 597 992	17 750 453	1 108 677	1 800	1 467 682		30 454 789

Председатель правления.
(chairman of board)
Артиков К.И.



Главный Бухгалтер.
(Chief Accountant)
Бободжонов Б.

Примечания на страницах 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности
The notes on pages 10-43 are an integral part of these financial statements

Источник
Source

АО "Кукон Ёг-мой"
JSC "Qo'qon Yog'-moy"

МСФО (IAS) 1.10 (d), (ea), 51 (b), (c), (d), (e)		Отчет о движении денежных средств		
		Statement of cash flows		
МСФО (IAS) 1.113	В тысячах сум	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2019	За год, закончившийся 31.12.2018
	Thousand sum	Notes		
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от операционной деятельности			
	Cash flows from operating activities			
МСФО (IAS) 7.18(a)	Средства, полученные от клиентов		212 277 673	162 077 670
	Receipts from customers			
	Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги . Cash payments to suppliers for materials, goods, works and services		-276 403 182	- 99 534 034
	Денежные платежи персоналу и от их имени. Cash payments to staff and on their behalf		- 12 144 891	- 16 191 783
	Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности . Other cash receipts and payments from operating activities		974 156	- 3 983 259
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности		- 75 296 244	42 368 594
	Cash generated from operations			
МСФО (IAS) 7.31	Проценты уплаченные			
	Interest paid			
МСФО (IAS) 7.35	Налог на прибыль уплаченный		- 21 028 234	- 881 278
	Income taxes paid			
	Уплаченные прочие налоги			- 25 511 692
	Other taxes paid			
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		- 96 324 478	15 975 624
	Net cash generated by operating activities			
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
	Cash flows from investing activities			
	Поступления от выбытия ОС			86 150
	Proceeds from disposal of property, plant and equipment			
	Поступления от инвестиции			- 637 500
	Proceeds from disposal of property, plant and equipment			

	Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		-	- 551 350
	<i>Net cash (used in)/generated by investing activities</i>			
	Поступления от кредитов		104 866 270	
	<i>Proceeds from borrowings</i>			
	Погашение кредитов		- 3 532 317	- 2 782 585
	<i>Repayment of borrowings</i>			
	Полученные дивиденды			109 221
	<i>Dividends received</i>			
МСФО (IAS) 7.31	Выплаченные дивиденды		- 505 307	- 929 804
	<i>Dividends paid</i>			
	Выплаченные проценты		- 5 096 574	
	<i>Interest paid</i>			
МСФО (IAS) 7.31	Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		- 2 537 379	- 5 870 740
	<i>Other cash receipts and payments from financing activities</i>			
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		93 194 693	- 9 473 908
	<i>Net cash used in financing activities</i>			
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		- 3 129 785	5 950 366
	<i>Net increase in cash and cash equivalents</i>			
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года		11 711 370	5 761 005
	<i>Cash and cash equivalents at the beginning of the year</i>			
	Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте. <i>The balance of exchange differences arising from the revaluation of cash in foreign currency</i>		707 677	581
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года группы компаний АО "Qo'qon yog'-moy"		8 581 585	11 711 952
	<i>Cash and cash equivalents at the end of the year of the group of companies of JSC "Qo'qon yog'-moy"</i>			

Председатель правления.
(Chairman of board)
Артиков К.И.



Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)
Бободжонов Б.

Примечания на страницах 10-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности
The notes on pages 10-43 are an integral part of these financial statements



LLC "TTT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan

LIMITED LIABILITY
COMPANY «TTT-AUDIT»
(JPA INTERNATIONAL)

5 office Yangiobod street, Fergana, Uzbekistan, 150100.
Tel. (91) 651 80 13 (0373) 241 64 48. (95) 400-80-13 Web sayt: ttt-audit.uz Email: tttaudit@mail.ru
The license AF № 00773 issued by Ministry of Finance from 2009.04.05.

АУДИТОРЛИК ХУЛОСА

Ижобий фикр билдирилган

Хулоса санаси. 25 март 2020 йил

«QO'QON YOG MOY» А/Ж

акциядорлари ва кузатув кенгашига

Манзил: «QO'QON YOG MOY» АЖ. Кўқон ш Маворауннахр кўчаси 84 уй. АКВ Инвест Финансе банк Кўқон филиали. х/р 20208 000 800 228 347 001. МФО 01116. ИНН 200 918 299 ОКЭД 10410

Биз, Масъулияти чекланган жамият шаклидаги «TTT-AUDIT» аудиторлик ташкилоти (Манзили: 150100. Фаргона шаҳри Янгиобод 5 уй уй. ХАБ «TRAST BANK». х/р 20208000100921886001, МФО 01123, ИНН 202216926, Оқонх 84400, тел 0(373) 2416448 email: tttaudit@mail.ru.) Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан Ўзбекистон Республикаси ҳудудида барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви ўтказиш ҳуқуқи билан 05.04.2019 йилда берилган АФ № 00773-сонли Лицензияси ҳамда Адлия Вазирлиги томонидан 12.05.1997 йилда № 335–реестр билан рўйхатга олинган гувоҳнома) бош аудитори Хожияқоров С томонидан (Аудитор малака сертификати № 05468 11.03.2017 йилда Молия Вазирлиги томонидан берилган) хўжалик юритувчи субъект «QO'QON YO'G MOY» акциядорлик жамияти томонидан тақдим этилган молиявий ҳисоботнинг «Бухгалтерия баланси Ф-1, Молиявий натижалар Ф-2, «Хусусий капитал» ва «Пул оқимлари тўғрисида»ги ҳисобот шаклларида иборат 2019 йил 01 январидан- 2019 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботнинг ишончилигини мажбурий тарздаги аудиторлик текширувидан ўтказдим.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

Хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий ҳисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат.

Биз «QO'QON YO'G MOY» акциядорлик жамияти томонидан илова қилинган молиявий ҳисоботни аудиторлик текширувидан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб кўрсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва ўтказишни тақозо этади.

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий ҳисобот ишончилиги тўғрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча ижобий фикр билдириш учун асос бўладиган «**ҚО'ҚОН** **ҲО'Ғ** **МОҲ**» акциядорлик жамиятининг 2018 йил 31 декабр ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий-ҳўжалик фаолияти натижаларини ва молиявий ҳолатини ҳаққоний акс эттиради.

Масъулияти чекланган «**ТТТ-AUDIT**»
аудиторлик ташкилоти бош директори
бош аудитор. САР

Бош аудитор:



М.Х Ботиров

С.Г Хожияқборов

Аудитор малака сертификати № 05052
25.08.2012 йилда Молия Вазирлиги
томонидан берилган

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному совету
Акционерного общества «QO'QON YOG-MOY»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение группы Акционерного общества «QO'QON YOG-MOY» (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- ✓ Отчет о финансовом положении;
- ✓ Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ✓ Отчет об изменениях в капитале;
- ✓ Отчет о движении денежных средств;
- ✓ Примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию;

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан.

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

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы, Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетности не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 консолидированной 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 не добросовестных 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 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 Группы;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок 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 Группы 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 о консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;


- ✓ проводим оценку представления консолидированной 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 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, а 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление А/О "QO'QON YOG-MOY", 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.

Дата: 30 марта 2020 г


М.Х.Ботиров

Генеральный директор ООО "ТТТ-АУДИТ"
САР. Сертификат аудитора № 05052
выданный 25 августа 2012 года




С.Г.Хожиакбаров

Главный аудитор ООО "ТТТ-АУДИТ"
Сертификат аудитора № 05468
выданный 11.03.2017 года



LLC "TTT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan

LIMITED LIABILITY
COMPANY «TTT-AUDIT»
(JPA INTERNATIONAL)

5 office Yangiobod street, Fergana, Uzbekistan, 150100.
Tel. (91) 651 80 13 (0373) 241 64 48. (95) 400-80-13 Web say: ttt-audit.uz Email: tttaudit@mail.ru
The license AF № 00773 issued by Ministry of Finance from 2009.04.05.

Independent auditor's report

Date: March 30, 2020

Shareholders and Supervisory Board
of JSC "QO'QON YOG-MOY"

Opinion

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the group of joint-stock company "QO'QON YOG-MOY" (hereinafter referred to as the "Group") as at 31 December 2019, as well as its financial results for the year ended 31 December 2019, in accordance with International financial reporting standards (IFRS).

Subject of the audit

We have audited the Group's consolidated financial statements, which include:

- ✓ The statement of financial position;
- ✓ Statement of profit or loss and other comprehensive income;
- ✓ Statement of changes in equity;
- ✓ The report on movement of funds;
- ✓ Notes to consolidated financial statements, including key accounting policies and other explanatory information.

Basis for expressing an opinion

We conducted the audit in compliance with International auditing standards (ISA). Our responsibility in accordance with these standards is described further in the section "Auditor's Responsibility for the audit of consolidated financial statements" of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent in relation to the audited entity in accordance with the Code of ethics for professional accountants as well as the ethical requirements of the Code of professional ethics for auditors of the Republic of Uzbekistan and the requirements for independence related to the audit of consolidated financial statements in the Republic of Uzbekistan.

Responsibility of management and those charged with governance for consolidated financial reporting

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with IFRS and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for evaluating the Group's ability to continue as a going concern, disclosing information related to business continuity, as appropriate, and preparing statements based on the going concern assumption, unless management intends to liquidate the Group, terminate its operations, or have no realistic alternative other than liquidation or termination.

The Supervisory Board is responsible for overseeing the Group's financial reporting process, and the auditor is Responsible for auditing the consolidated financial statements.

Our objective is to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to prepare an audit opinion that contains our Opinion. Reasonable assurance is a high degree of confidence, but it does not guarantee that an audit conducted in accordance with ISA will always detect material misstatements, if any, and that such misstatements may be the result

of fraud or error and are considered material if it can reasonably be assumed that, individually or in the aggregate, they may affect the economic decisions of users based on these consolidated financial statements.

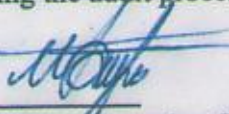
As part of an ISA audit, we use professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. In addition, we do the following:

- ✓ identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements due to dishonest actions or errors; develop and conduct audit procedures in response to these risks; if we obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to warrant our opinion, the Risk of non-detection of material misstatement as a result of fraud is higher than the risk of non-detection of material misstatement as a result of error, as fraud may include collusion, forgery, willful omission, misrepresentation, or circumvention of internal control;
- ✓ obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control;
- ✓ assess the appropriate nature of the accounting policies applied and the reasonableness of accounting estimates of the relevant disclosures prepared by management;
- ✓ we conclude that management is justified in applying the going concern assumption, and based on the audit evidence obtained, we conclude that there is significant uncertainty about events or conditions that may result in significant doubts about the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that there is material uncertainty, we must draw attention in our audit report to the relevant disclosure of consolidated financial statements or, if such disclosure is inappropriate, modify our opinion. Our conclusions are based on audit evidence obtained prior to the date of our audit opinion. However, future events or conditions may cause the Group to lose its ability to continue operating continuously;
- ✓ we evaluate the overall presentation of the consolidated financial statements, their structure and content, including disclosure, and whether the financial statements present the underlying transactions and events in a way that ensures their fair presentation.

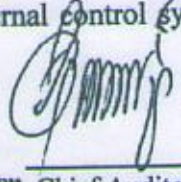
We also provide the persons in charge of corporate governance with a statement that we have complied with all relevant ethical requirements regarding independence and informed these persons of all relationships and other issues that can reasonably be considered to affect the independence of the auditor, and, if necessary, appropriate precautions.

From the issues that we brought to the attention of those responsible for corporate governance JSC "QO'QON YOG-MOY", we identify the issues that were most significant for the audit of consolidated financial statements for the current period and, therefore, are key audit issues.

We communicate with those responsible for corporate governance, informing them, among other things, about the planned scope and timing of the audit, as well as about significant comments on the audit results, including significant deficiencies in the internal control system that we identify during the audit process.


M.KH. Botirov
LLC "TTT-AUDIT" (PA International)
General Director CAP. Auditor's
Certificate № 05052 Issued 25.08.2012 y




S.G. Hojiakborov
LLC "TTT-AUDIT" Chief Auditor
Auditor's certificate No. 05468
Issued March 11.03.2017 y