

АО «Навоиазот»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Навоiazот»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Навоiazот» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 357 004 млн сум по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 444 747 млн сум), поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года и соответствующих элементов, составляющих консолидированные отчеты о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств по состоянию на и за год, закончившийся на указанную дату.

Аудируемое лицо АО «Навоiazот».

Зарегистрировано Госкомимущества Республики Узбекистан 29 марта 2002 г.

Навои, Узбекистан.

АО ООО «KPMG Audit», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Регистрационный № в Едином Государственном Реестре Предприятий 0111667-10

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

В отношении сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2019 года, 1 января 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, аудит не проводился.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;
- 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 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 в 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 консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



АО «Навоиазот»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Саидов С.К.
Генеральный директор

АО ООО «KPMG Audit»

г. Ташкент, Узбекистан

25 апреля 2022 года

Адамов Н.А.
Директор по проекту

млн сум	Прим.	2020	2019
Выручка	5	2 160 355	1 478 004
Себестоимость продаж	6	(2 167 845)	(1 426 500)
Валовый (убыток)/прибыль		(7 490)	51 504
Прочие доходы		29 499	23 545
Коммерческие расходы		(31 875)	(20 626)
Административные расходы	6	(72 027)	(66 151)
Прочие расходы	6	(206 851)	(134 543)
Убыток от операционной деятельности		(288 744)	(146 271)
Финансовые доходы	7	1 893	2 389
Финансовые расходы	7	(1 266 934)	(1 309 644)
Чистые финансовые расходы		(1 265 041)	(1 307 255)
Убыток до налогообложения		(1 553 785)	(1 453 526)
Доход по налогу на прибыль	9	157 956	414 722
Убыток за отчетный год		(1 395 829)	(1 038 804)

Прочий совокупный доход/(убыток)

Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:

Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	(809)	4 602
Изменения пенсионных обязательств	2 005	(33 890)
Соответствующий налог на прибыль	121	(694)
Прочий совокупный доход / (убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль	1 317	(29 982)
Общий совокупный убыток за отчетный год	(1 394 512)	(1 068 786)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления

Главный бухгалтер

Темиров О.Ш.

Тилавов Х.С.



млн сум	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
АКТИВЫ				
Основные средства	11	7 517 337	6 748 959	5 314 247
Нематериальные активы		81	77	56
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		781	691	728
Прочие инвестиции		16 480	17 727	13 379
Отложенные налоговые активы	9	1 336 559	1 157 182	896 931
Внеоборотные активы		8 871 238	7 924 636	6 225 341
Запасы	12	357 004	444 747	195 742
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	97 473	157 611	197 199
Прочие инвестиции		88	244	157
Денежные средства и их эквиваленты	14	849	5 159	2 607
Оборотные активы		455 414	607 761	395 705
Итого активов		9 326 652	8 532 397	6 621 046
Собственный капитал	15			
Уставный капитал		61 743	61 320	61 320
Резервы		(28 569)	(29 886)	96
Нераспределенный убыток		(7 528 275)	(6 147 873)	(6 059 957)
Итого собственного капитала		(7 495 101)	(6 116 439)	(5 998 541)
Обязательства				
Кредиты и займы	17	12 006 394	12 871 885	11 731 229
Прочие долгосрочные обязательства		57 329	45 947	13 653
Отложенные налоговые обязательства	9	963	1 002	1 040
Долгосрочные обязательства		12 064 686	12 918 834	11 745 922
Кредиты и займы	17	3 087 561	722 014	254 662
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 460 544	998 666	604 776
Обязательства по прочим налогам		204 620	7 408	12 462
Обязательства по текущему налогу на прибыль		4 342	1 914	1 765
Краткосрочные обязательства		4 757 067	1 730 002	873 665
Итого обязательств		16 821 753	14 648 836	12 619 587
Итого собственного капитала и обязательств		9 326 652	8 532 397	6 621 046

млн сум	Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	61 320	96	(6 059 957)	(5 998 541)
Общий совокупный убыток				
Убыток за отчетный год	-	-	(1 038 804)	(1 038 804)
Прочий совокупный убыток				
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	4 602	-	4 602
Изменения пенсионных обязательств	-	(33 890)	-	(33 890)
Соответствующий налог на прибыль	-	(694)	-	(694)
Итого прочего совокупного убытка	-	(29 982)	-	(29 982)
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	(29 982)	(1 038 804)	(1 068 786)
Операции с акционерами Компании				
Дивиденды	-	-	(1 361)	(1 361)
Прочие операции с акционерами	-	-	952 249	952 249
Итого операций с акционерами Компании	-	-	950 888	950 888
Остаток на 31 декабря 2019 года	61 320	(29 886)	(6 147 873)	(6 116 439)
Остаток на 1 января 2020 года	61 320	(29 886)	(6 147 873)	(6 116 439)
Общий совокупный убыток				
Убыток за отчетный год	-	-	(1 395 829)	(1 395 829)
Прочий совокупный доход				
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	(809)	-	(809)
Изменения пенсионных обязательств	-	2 005	-	2 005
Соответствующий налог на прибыль	-	121	-	121
Итого прочего совокупного дохода	-	1 317	-	1 317
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	1 317	(1 395 829)	(1 394 512)
Операции с акционерами Компании				
Выпуск обыкновенных акций	904	-	-	904
Прочие операции с акционерами	(481)	-	15 427	14 946
Итого операций с акционерами Компании	423	-	15 427	15 850
Остаток на 31 декабря 2020 года	61 743	(28 569)	(7 528 275)	(7 495 101)

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

млн сум	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток за год	(1 395 829)	(1 038 804)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств	154 002	193 185
Доходы от выбытия запасов	(4 566)	(2 848)
Убыток от выбытия основных средств	4 003	10 257
Начисленные штрафы	152 693	103 118
Резерв по запасам	15 656	14 693
Изменения в сумме резерва под обесценение и сумме ранее списанных финансовых активов	34 519	20 723
Расходы по пенсионным обязательствам	4 368	446
Процентный расход	233 672	10 960
Курсовые разницы	1 060 293	1 123 643
Доход по налогу на прибыль	(157 956)	(414 722)
Прочее	20 443	(17 289)
	121 298	3 362
Изменения:		
Запасов	76 654	(260 849)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	25 619	18 865
Торговой и прочей кредиторской задолженности	273 349	289 411
Задолженности по прочим налогам	197 212	(5 053)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	694 132	45 736
Налог на прибыль уплаченный	(21 708)	(14 156)
Проценты уплаченные	(276 941)	(184 440)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности	395 483	(152 860)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи инвестиций	595	252
Приобретение основных средств	(303 049)	(875 910)
Приобретение прочих инвестиций	-	(87)
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(302 454)	(875 745)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	345 171	1 046 853
Прочие операций с акционерами	(5 000)	-
Выплаты по заемным средствам	(437 510)	(15 696)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности	(97 339)	1 031 157
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 310)	2 552
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	5 159	2 607
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	849	5 159

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.