

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Дата: 10 май 2018 г

Собственнику АО «Риштон пахта тозалаш»

Аудиторская организация в форме ООО «TTT-AUDIT» (Лицензия Министерства финансов РУз от 25.02.2008 года за № 00327. Гл аудитор **Хожиакбаров С** Квалификационный сертификат Аудитора № 05468 от 11.03.2017г. выданный Министерства Финансов РУз) провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности АО «Риштон пахта тозалаш» (далее по тексту-«Компания») включающей отчет о финансовом положении по состоянию на **31 декабря 2017** года и отчет о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале (в дальнейшем - «финансовая отчетность») за год, закончившийся на указанную дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и примечаний к финансовой отчетности.

**Ответственность за достоверность финансовой отчетности**

Ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, несет руководство компании. Данная ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для обеспечения подготовки достоверной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, являющихся следствием мошенничества или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, применение обоснованных бухгалтерских решений при существующих обстоятельствах.

**Ответственность аудитора**

Нашей ответственностью является выражение мнения о достоверности, данной финансовой отчетности на основании нашей проверки. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Эти стандарты требуют соответствия этическим нормам, а также планирования и проведения аудиторской проверки для получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании.

Мы считаем, что выполненная нами аудиторская проверка дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

**Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение АО «Риштон пахта тозалаш» по состоянию на **31 декабря 2017** года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Генеральный директор ООО «TTT-AUDIT»  
Гл аудитор. САР

Аудитор



Фарғона. Ўзбекистан

Ботиров М.Х

Хожиакбаров С

Квалификационный сертификат  
Аудитора № 05052 от 25.08.2017 г.  
выданный Министерства Финансов РУз

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

May . 10. 2018 y

To the owner JSC «Риштон пахта тозалаш»

The audit organization in the form of LLC «TTT-AUDIT» (License of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan from 25.02.2008 with №-00327. Hojiakborov C.G qualification certificate of the auditor 05468 from 11.03.2017) have audited the accompanying financial statements of JSC «Риштон пахта тозалаш» including a report on the financial situation as of **31 December 2017** and the statement of comprehensive income, cash flows and changes in shareholders' equity (hereinafter the "Financial statement") for the year ended on the indicated year, and a summary of significant accounting policies and notes to the financial statements.

***The responsibility for the accuracy of the financial statement***

The administration of the company is responsible for the preparation and fair presentation of financial statements, in accordance with International Financial Reporting Standards. This responsibility includes designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation of reliable financial statements that are free from material misstatement resulting from fraud or error, selecting and applying appropriate accounting policies, accounting solutions that are reasonable under the existing circumstances.

***Auditor's Responsibility***

Our responsibility is to express an opinion on, the financial statements based on our audit. We conducted our auditing accordance with the International Auditing Standards. These standards require compliance with ethical requirements, as well as plan and performing of the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statement is free of significant misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the numerical data and information in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's professional judgment, including the assessment of the risks of noticeable misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making before mentioned risk assessments, the auditor considers the system of internal control relevant to the preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in these circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

We deem that the audit performed by us provides a reasonable basis for our opinion on this financial statement.

***Opinion***

In our opinion, accompanying financial statement in all material respects gives a true and fair view of the financial position of JSC «Риштон пахта тозалаш» as of **31 December 2017** and its financial performance and its cash flows for the year ended in the indicated date, in accordance with the International Financial Reporting Standards.

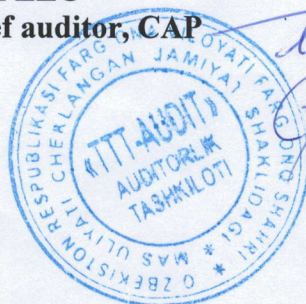
Fergana. Uzbekistan

General director of LLC  
"TTT-AUDIT" Chief auditor, CAP

M.H. Botirov

Auditor

C.G Hojiakborov

Qualification certificate of the auditor  
05052 from 25.08.2017

Источник  
Source

АО «Риштон пахта тозалаш корхонаси»  
JSC "Rishton pakhtha tozalash korxonasi"

МСФО (IAS) 1.10  
(a), (ea), (f), 51 (b),  
(c), (d), (e)

Отчет о финансовом положении  
Statement of financial position

МСФО (IAS) 1.113

Тыс. сум  
Thousand sum

Прим.  
Note

На 31.12.2017 г. На 31.12.2016 г. На 31.12.2015 г.  
31/12/2017 31/12/2016 31/12/2015

Активы  
Assets

МСФО (IAS) 1.60

Долгосрочные активы  
Non-current assets

МСФО (IAS) 1.54(a)

Основные средства  
Property, plant and equipment

8

17 448 249

17 546 809

14 201 577

МСФО (IAS) 1.54(f)

Биологические активы  
Biological assets

8

55 646

46 540

41 234

МСФО (IAS) 1.54(e)

Инвестиции в прочие  
предприятия  
Investments to the other  
enterprises

9

110 004

2 022

2 022

МСФО (IAS) 1.54(o)

Отложенные налоговые  
активы

11

28 637

39 269

71 603

МСФО (IAS) 1.54(d)

Долгосрочная дебиторская  
задолженность

10

2 018 019

-

2 793 321

МСФО (IAS) 1.55

Прочие активы  
Other assets

8

298 598

12 737

220 858

**Итого долгосрочных  
активов:**

**19 959 153**

**17 647 377**

**19 567 299**

МСФО (IAS) 1.60

Краткосрочные активы  
Current assets

МСФО (IAS) 1.54(g)

Запасы  
Inventories

12

38 049 497

19 235 812

28 514 054

МСФО (IAS) 1.54(h)

Торговая и прочая  
дебиторская задолженность  
Trade and other receivables

13

13 601 483

22 598 065

7 302 523

МСФО (IAS) 1.54(i)

Денежные средства в банках  
Bank balances

14

15 416

106 228

171 060

**Итого краткосрочных  
активов:**

**51 666 396**

**41 940 105**

**35 987 637**

**Итого активы:**

**Total assets:**

**71 625 549**

**59 587 482**

**55 554 936**

Примечания на страницах 9-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности  
The notes on pages 9-41 are an integral part of these financial statements

Источник  
Source

АО «Риштон пахта тозалаш корхонаси»  
JSC "Rishton pakhta tozalash korxonasi"

Отчет о финансовом положении (продолжение)  
Statement of financial position (continued)

	Тыс.сум Thousand sum	Прим. Note	На 31.12.2017 г. 31/12/2017	На 31.12.2016 г. 31/12/2016	На 31.12.2015 г. 31/12/2015
<b>Собственный капитал и Капитал и резервы</b>					
МСФО (IAS) 1.54	Уставной капитал Share capital	15	891 552	891 552	891 552
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль за текущего года Retained earnings for the year	17	4 938	136 847	(1 953 103)
МСФО (IAS) 1.55	Целевые поступления Directed receipts	16	20 555 681	17 279 260	28 114 806
<b>Итого собственный капитал: Total equity:</b>			<b>21 452 171</b>	<b>18 307 659</b>	<b>27 053 255</b>
<b>Долгосрочные обязательства Non-current liabilities</b>					
МСФО (IAS) 1.55	Отложенные налоговые обязательство	20	1 023 831	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств: Total non-current liabilities:</b>			<b>1 023 831</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
МСФО (IAS) 1.54(k)	Кредиторская задолженность Payables	18	40 996 361	34 112 741	27 518 241
МСФО (IAS) 1.54(k)	Торговая кредиторская и прочая задолженность	21	1 103 734	3 646 450	-
МСФО (IAS) 1.55	Резерв по вознаграждениям работникам Equity settled employee benefits reserve	18	182 199	55 022	94 269
МСФО (IAS) 1.55	Резерв по аудит	18	10 000	-	-
МСФО (IAS) 1.54(n)	Текущие налоговые обязательства Current tax liabilities	19	6 857 253	3 465 610	889 171
<b>Итого краткосрочных обязательств: Total current liabilities:</b>			<b>49 149 547</b>	<b>41 279 823</b>	<b>28 501 681</b>
<b>Итого капитал и обязательства: Total equity and liabilities:</b>			<b>71 625 549</b>	<b>59 587 482</b>	<b>55 554 936</b>

Председатель Правления  
(Chairman of the board)



Т. Орипов



Главный Бухгалтер  
(Chief Accountant)



С. Собиров

Примечания на страницах 9-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности  
The notes on pages 9-41 are an integral part of these financial statements

**Источник**  
*Source*

**АО «Риштон пахта тозалаш корхонаси»**  
*JSC "Rishton pakhta tozalash korxonasi"*

МСФО (IAS) 1.10  
(b), (ea), (f), 51 (b),  
(c), (d), (e)

**Отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе**  
*Statement of profit or loss and other comprehensive income*

МСФО (IAS) 1.113	<i>Тыс.сум</i> <i>Thousand sum</i>	Прим. <i>Notes</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. <i>Year ended 31/12/2017</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. <i>Year ended 31/12/2016</i>
	<b>Продолжающаяся деятельность</b> <i>Continuing operations</i>			
МСФО (IAS) 1.82(a)	Выручка <i>Revenue</i>	22	60 736 854	56 632 957
МСФО (IAS) 1.99	Себестоимость <i>Cost of sales</i>	22	(53 618 058)	(50 075 497)
<b>МСФО (IAS) 1.85</b>	<b>Валовая прибыль:</b> <i>Gross profit:</i>		<b>7 118 796</b>	<b>6 557 460</b>
МСФО (IAS) 1.85	Прочие прибыли и убытки <i>Other gains and losses</i>	23	704 718	851 642
МСФО (IAS) 1.99	Коммерческие расходы <i>Commercial expenses</i>	22	(162 335)	(129 631)
МСФО (IAS) 1.99	Административные расходы <i>Administration expenses</i>	22	(1 060 550)	(683 013)
МСФО (IAS) 1.99	Прочие расходы <i>Other expenses</i>	22	(5 902 708)	(5 679 360)
	<b>Прибыль от продолжающейся деятельности:</b> <i>Profit for the year from continuing operations:</i>		<b>697 921</b>	<b>917 098</b>
МСФО (IAS) 1.82(b)	Финансовые расходы <i>Finance costs</i>	24	(347 717)	(570 414)
	Корректировка <i>Adjustment</i>	24	(192 199)	(15 733)
<b>МСФО (IAS) 1.85</b>	<b>Прибыль/убыток до налогообложения:</b> <i>Profit before tax:</i>		<b>158 005</b>	<b>330 951</b>
МСФО (IAS) 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль <i>Income tax expense</i>	26	(153 067)	(194 104)
МСФО (IAS) 1.85	<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности:</b> <i>Profit for the year from continuing operations:</i>		<b>4 938</b>	<b>136 847</b>
МСФО (IAS) 1.81A(a)	<b>Прибыль за год:</b> <i>Profit for the year:</i>		<b>4 938</b>	<b>136 847</b>

**Источник**  
*Source*

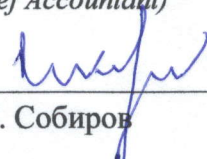
**АО «Риштон пахта тозалаш корхонаси»**  
*JSC "Rishton pakhtha tozalash korxonasi"*

МСФО (IAS) 1.10 (b),  
(ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)

**Отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе**  
**(продолжение)**  
*Statement of profit or loss and other comprehensive income (continued)*

МСФО (IAS) 1.113	Тыс.сум <i>Thousand sum</i>	Прим. <i>Notes</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. <i>Year ended 31/12/2017</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. <i>Year ended 31/12/2016</i>
МСФО (IAS) 1.91(a)	<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль</b> <i>Other comprehensive income, net of income tax</i>			
МСФО (IAS) 1.82A(a)	<b>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</b> <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>		-	-
МСФО (IAS) 1.91(b)	Налог на прибыль по статьям, не подлежащим последующей реклассификации в прибыли или убытки <i>Income tax relating to items that will not be reclassified subsequently to profit or loss</i>		-	-
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>		-	-
МСФО (IAS) 1.81A(c)	<b>Итого совокупный доход за год:</b> <i>Total comprehensive income for the year:</i>		-	-
	<b>Итого совокупный доход относящийся, к:</b> <i>Attributable to:</i>			
МСФО (IAS) 1.81B(b)(ii)	<b>Акционерам материнской Компании</b> <i>Owners of the Company</i>		-	-
МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)	<b>Неконтролирующим долям</b> <i>Non-controlling interests</i>		-	-
	<b>Прибыль за год</b> <i>Income for year</i>		-	-
	<b>Итого:</b> <i>Total:</i>		-	-

Председатель Правления  
(*Chairman of the board*)  
  
Т. Ориев  


Главный бухгалтер  
(*Chief Accountant*)  
  
С. Собиров

Примечания на страницах 9-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности  
The notes on pages 9-41 are an integral part of these financial statements

**Источник**  
*Source*

**АО «Риштон пахта тозалаш корхонаси»**  
*JSC "Rishton pakhta tozalash korxonasi"*

МСФО (IAS)  
1.10 (c), (e),  
51 (b), (c)  
МСФО (IAS)  
1.106

**Отчет об изменениях в капитале за 31 декабря 2017 год**  
*Statement of changes in equity for the 31 December 2017 year*

МСФО (IAS) 1.51 (d), (e)	Уставный капитал <i>Share Capital</i>	Резервный капитал <i>General reserve</i>	Нераспреде- нная прибыль/убыт- ок <i>Retained earnings</i>	Целевые поступле- ния <i>Directed receipts</i>	Итого <i>Total</i>
<b>На 1 января 2017 года (до корректировок) по НСБУ</b> <i>Balance et 1 January 2017 (as previously reported)</i>	891 552	1 684 021	87 344	18 172 674	20 835 591
Нераспределенная прибыль текущего года <i>Retained profit of the current year</i>	-	-	168 500	-	168 500
Полученные средства по целевому назначению	-	-	-	2 383 007	2 383 007
Прочие источники формирования собственного капитала <i>Other sources of equity</i>	-	1 125 530	(87 344)	-	1 038 186
<b>Корректировки</b> <i>Adjustments</i>	-	(2 809 551)	(163 562)	-	(2 973 113)
<b>На 31 декабря 2017 года</b> <i>Balance et 31 December 2017</i>	891 552	-	4 938	20 555 681	21 452 171

Председатель Правления  
*(Chairman of the board)*



Т. Орипов

Главный бухгалтер  
*(Chief Accountant)*

С. Собиров

Примечания на страницах 9-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности  
The notes on pages 9-41 are an integral part of these financial statements

Специалист:

Источник  
Source

АО «Риштон пахта тозалаш корхонаси»  
JSC «Rishton pakhta tozalash korxonasi»

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 Thousand sum	Прим. Notes	За год, закончившийся 31.12.2017 The year ended 31/12/2017	За год, закончившийся 31.12.2016 The year ended 31/12/2016
МСФО (IAS) 7.10	<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b> <i>Cash flows from operating activities</i>			
МСФО (IAS) 7.18(a)	Средства, полученные от клиентов <i>Receipts from customers</i>		75 271 581	43 577 298
	Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги <i>Cash payments to suppliers for materials, goods, works</i>		(60 289 147)	(37 083 194)
	Денежные платежи персоналу и от их имени <i>Cash payments to staff and on their behalf</i>		-	(3 213 374)
	Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности <i>Other cash receipts and payments from operating activities</i>		(4 720 949)	(4 289 961)
	<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b> <i>Cash generated from operations</i>		<b>10 261 485</b>	<b>7 570 724</b>
МСФО (IAS) 7.31	Проценты уплаченные <i>Interest paid</i>		-	(467 343)
МСФО (IAS) 7.35	Налог на прибыль уплаченный <i>Income taxes paid</i>		(224 927)	(7 101 065)
МСФО (IAS) 7.35	Уплаченные прочие налоги <i>Other taxes paid</i>		(9 812 153)	-
	<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b> <i>Net cash generated by operating activities</i>		<b>224 405</b>	<b>2 316</b>
МСФО (IAS) 7.10	<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b> <i>Cash flows from investing activities</i>			
	Выплаты по приобретению ОС <i>Payments for property, plant and equipment</i>		-	-
	Поступления от выбытия ОС <i>Proceeds from disposal of property, plant and equipment</i>		-	-
	<b>Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>



МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от финансовой деятельности <i>Cash flows from financing activities</i>		
	Поступления от займов <i>Proceeds from borrowings</i>	-	-
	Погашение займов <i>Repayment of borrowings</i>	-	-
МСФО (IAS) 7.31	Полученные дивиденды <i>Dividends received</i>	-	-
МСФО (IAS) 7.31	Дивиденды, выплаченные акционерам Компании <i>Dividends paid to owners of the Company</i>	(91 023)	(67 148)
МСФО (IAS) 7.31	Выплаченные проценты <i>Interest paid</i>	(224 194)	-
МСФО (IAS) 7.31	Денежные поступления и платежи по финансовой аренде <i>Monetary receipts and payments under finance leases</i>	-	-
МСФО (IAS) 7.31	Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности <i>Other cash receipts and payments from financing activities</i>	-	-
	<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b> <i>Net cash used in financing activities</i>	<b>(315 217)</b>	<b>(64 832)</b>
	<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b> <i>Net increase in cash and cash equivalents</i>	<b>(90 812)</b>	<b>(64 832)</b>
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года <i>Cash and cash equivalents at the beginning of the year</i>	106 228	171 060
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b> <i>Cash and cash equivalents at the end of the year</i>	<b>15 416</b>	<b>106 228</b>

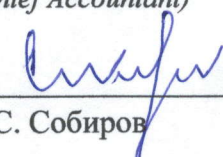
Председатель Правления  
(Chairman of the board)



Т. Оринов



Главный бухгалтер  
(Chief Accountant)



С. Собиров

Примечания на страницах 9-41 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности  
The notes on pages 9-41 are an integral part of these financial statements