



**Аудиторская организация
ООО «SFAI-Buxgalter–Audit Tashkent»**

АО «КАРБОНАТ»

**Финансовая отчетность и Отчет независимого
аудитора по финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г**



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству АО «КАРБОНАТ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Карбонат» (далее «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Узбекистане, и нами выполнены 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.

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.

Ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют.

Все вопросы, являющиеся значимыми в отчетном периоде, достаточно глубоко раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Общества 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 Общество, 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 финансовой отчетности Общества.

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 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 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 Общества;
- 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 Общества 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 Общество 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, 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 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.

Пояснительный параграф

В связи с пандемией COVID-19, и объявленным карантином в Республике Узбекистан и снижением спроса на основную продукцию, Аудитор не может оценить влияния негативных последствий пандемии на финансово-экономическое состояние предприятия в 2020г.

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

Шайхиисламова Зульфия
Директор Аудиторской организации ООО
“SFAI-Buxgalter-Audit Tashkent”
Ташкент Республика Узбекистан
Ц-4. дом 9 кв. 3
24 августа 2020 года.



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**Акционерного общества
«Карбонат»**

в соответствии с МСФО за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов

Содержание	стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2018 ГОДОВ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
1. Общая информация.....	10
2. Основа представления.....	11
3. Оценочные значения.....	11
3.1. Основные положения учетной политики.....	11
4. Примечания к финансовой отчетности.....	20
5. Основные средства.....	20
6. Финансовые активы.....	21
7. Запасы.....	21
8. Предоплаты.....	21
9. Предоплаты по налогу на прибыль.....	22
10. Текущие налоговые активы кроме налога на прибыль.....	22
11. Счета к получению.....	22
12. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
13. Краткосрочные займы выданные.....	26
14. Прочие активы.....	27
15. Акционерный капитал.....	27
16. Эмиссионный доход.....	28
17. Нераспределенная прибыль.....	28
18. Банковский кредит.....	28
19. Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта.....	29
20. Отложенный и текущий налог на прибыль.....	29
21. Краткосрочные займы.....	34
22. Торговая кредиторская задолженность.....	34
23. Авансы полученные.....	34
24. Текущие налоговые обязательства кроме налога на прибыль.....	35
25. Прочие обязательства.....	35
26. Выручка от реализации.....	36
27. Себестоимость выручки.....	36
28. Расходы периода.....	36
29. Прочие доходы.....	36
30. События после отчетной даты.....	36

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерное общество «Карбонат» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., была утверждена руководством _____ 2020 года.

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Саркенов Д.Р.

Абдулова Д.М.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «КАРБОНАТ»

финансовая отчетность по МСФО за 2019 и 2018 года

Отчет о финансовом положении.

(в тысячах узбекских сумах)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	5	10 289 136	1 211 097
Финансовые активы	6	19 173	19 173
Итого долгосрочные активы		10 308 309	1 230 270
<i>Текущие активы</i>			
Запасы	7	876 560	1 139 518
Предоплаты	8	16 496 823	26 880 184
Текущие налоговые активы кроме налога на прибыль	10	35 585	55 706
Счета к получению	11	5 955 448	2 134 153
Денежные средства и их эквиваленты	12	85	2 405 418
Краткосрочные займы выданные	13	72 119	72 708
Прочие активы	14	581 137	537 642
Итого текущие активы		24 017 757	33 225 329
ИТОГО АКТИВЫ		34 326 066	34 455 599
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Собственный капитал</i>			
Акционерный капитал	15	6 279 424	6 279 424
Эмиссионный доход	16	16 218 540	16 218 540
Нераспределенная прибыль	17	8 352 212	8 371 760
Итого собственный капитал		30 850 176	30 869 724
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные банковские кредиты	18	-	334 170
Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта	19	-	15 336
Отложенные налоговые обязательства	20	70 139	33 513
Итого долгосрочные обязательства		70 139	383 019

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Карбонат» от _____ 2020 года.

Председатель Правления _____

Финансовый директор _____

Главный бухгалтер _____



Сазевожидиллов Ф.Р.

Астамова Д.М.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «КАРБОНАТ»

финансовая отчетность по МСФО за 2019 и 2018 года

Отчет о финансовом положении - продолжение.

(в тысячах узбекских сумах)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Текущие обязательства</i>			
Текущая часть долгосрочных обязательств	18	363 333	498 071
Краткосрочные займы	21	106 073	25 800
Отсроченные доходы в виде дисконта	18	-	24 080
Торговая кредиторская задолженность	22	1 693 568	1 396 722
Авансы полученные	23	71 548	736 874
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	20	9 921	18 164
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	24	764 411	272 186
Прочие обязательства	25	396 897	230 959
Итого текущие обязательства		3 405 751	3 202 856
Итого обязательства		3 475 890	3 585 875

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Карбонат» от _____ 2020 года.

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Садикхорджиев В.Р.
Атамалова Д.М.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «КАРБОНАТ»

финансовая отчетность по МСФО за 2019 и 2018 года

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах узбекских сумах)

	Примечание	2019 год	2018 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	26	6 303 596	3 100 883
Себестоимость	27	(3 802 173)	(2 535 743)
Валовая прибыль		2 501 423	565 140
Административные расходы	28	(382 526)	(346 742)
Прочие операционные расходы	28	(2 350 885)	(689 028)
Прочие доходы	29	372 436	901 875
Операционная прибыль		140 448	431 245
Процентные расходы	18	(123 594)	(280 107)
Дивидендные доходы	6	1 263	227
Прибыль до налогообложения		18 117	151 365
Расходы по налогу на прибыль	20	(37 665)	(66 613)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(19 548)	84 752
Прочий совокупный доход			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(19 548)	84 752
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в УЗС		(6)	25

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Карбонат» от _____ 2020 года.

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер




 Sadvallojonov, A.P.
 Ismatov, D.M.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «КАРБОНАТ»
 финансовая отчетность по МСФО за 2019 и 2018 года

Отчет об изменениях в собственном капитале
 (в тысячах узбекских суммах)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
По состоянию на 31 декабря 2017 года	914 424	-	8 287 008	9 201 432
Эмиссия акций	5 365 000	16 218 540	-	21 583 540
Чистый совокупный доход за год	-	-	84 752	84 752
По состоянию на 31 декабря 2018 года	6 279 424	16 218 540	8 371 760	30 869 724
Чистый совокупный доход за год	-	-	(19 548)	(19 548)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	6 279 424	16 218 540	8 352 212	30 850 176

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Карбонат» от _____ 2020 года.

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Султанов Р.Р.

Аманова Д.А.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «КАРБОНАТ»

финансовая отчетность по МСФО за 2019 и 2018 года

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах узбекских сумах)

	Прим.	2019 год	2018 год
Прибыль за год		(19 548)	84 752
Корректировки:			
Расходы по налогу на прибыль,	20	37 665	51 677
Финансовые расходы, отраженные в прибылях и убытках	18	123 594	22 880
Финансовые доходы, отраженные в прибылях и убытках	6	(1 263)	(24 079)
Прибыль от выбытия основных средств	11	(751)	-
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	11	3 000	2 037
Амортизация долгосрочных активов	5	158 452	143 281
		301 149	280 548
Изменения оборотного капитала:			
Запасы	7	343 231	(277 767)
Предоплаты	8	10 383 361	(20 909 883)
Краткосрочные займы выданные		589	-
Счета к получению	11	(3 824 295)	48 525
Прочие активы	14	(43 495)	(535 262)
Торговая кредиторская задолженность	22	296 846	1 318 678
Авансы полученные	23	(665 326)	680 097
Финансовые активы		(24 080)	-
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	24	512 346	(57 734)
Прочие обязательства	25	195 390	383 197
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 475 716	(19 069 601)

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Карбонат» от _____ 2020 года.

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Садвакроджоньяв. Ф. Р.

Ахмедова Д. И.

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «КАРБОНАТ»

финансовая отчетность по МСФО за 2019 и 2018 года

Отчет о движении денежных средств – продолжение.

(в тысячах узбекских сумах)

	Прим.	2019	2018
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Возврат займа		-	3 000
Выплаты по приобретению основных средств	5	(9 236 491)	(60 336)
Поступления от выбытия основных средств	11	751	531 392
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(9 235 740)	474 056
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от выпуска акций	15	-	21 583 540
Полученные займы	21	-	800
Возврат кредитов	18	(484 244)	(343 141)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(484 244)	21 241 199
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 405 333)	2 405 418
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 405 418	0
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	0	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		85	2 405 418

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Карбонат» от _____ 2020 года.

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.