

АО «Узкимёсаноат»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру Акционерного общества «Узкимёсаноат»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Узкимёсаноат» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 1 094 540 млн сум и 942 144 млн сум по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанных дат. 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 2021 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 «Узкимёсаноат».

Зарегистрировано Центром государственных услуг
Шайхантуркского района Республики Узбекистан 23 июня 2015 г.
Ташкент, Узбекистан.

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

Регистрационный номер в Едином Государственном Реестре
Предприятий 0111887-10



АО «Узкимёсаноат»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 2

Наши мнения о консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, а также о показателях за текущий год соответствующим образом модифицированы.

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.

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 включатьговор, 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 недостаточным, 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 «Узкимёсаноат»
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:



Сайдов С.К.
Генеральный директор
АО ООО «KPMG Audit»
г. Ташкент, Узбекистан
12 декабря 2022 года

Вахидов Н.У.
Партнер по проекту

млн сум	Прим.	2021	2020
Выручка	5	7 918 413	4 634 195
Себестоимость продаж	6	(4 925 029)	(3 810 334)
Валовая прибыль		2 993 384	823 861
Прочие доходы	6	196 365	71 964
Коммерческие расходы	6	(242 034)	(93 336)
Административные расходы	6	(333 076)	(198 239)
(Убыток от) / доход от восстановления обесценения основных средств	11	(32 159)	481 971
Прочие расходы	6	(191 436)	(348 819)
Прибыль от операционной деятельности		2 391 044	737 402
Финансовые доходы	7	15 952	10 393
Финансовые расходы	7	(1 139 270)	(1 952 673)
Чистые финансовые расходы		(1 123 318)	(1 942 280)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	292 617	134 958
Прибыль / (убыток) до налогообложения		1 560 343	(1 069 920)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	9	(395 213)	94 147
Прибыль / (убыток) за отчетный год		1 165 130	(975 773)
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		(5 050)	(2 692)
Изменения пенсионных обязательств		(30 704)	945
Соответствующий налог на прибыль		757	391
Прочий совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(34 997)	(1 356)
Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный год		1 130 133	(977 129)
Прибыль / (убыток), причитающийся:			
Акционеру Компании		615 282	(452 864)
Держателям неконтролирующих долей		549 848	(522 909)
Общий совокупный доход / (убыток), причатающийся:		1 165 130	(975 773)
Акционеру Компании		595 685	(453 611)
Держателям неконтролирующих долей		534 448	(523 518)
Общий совокупный доход / (убыток), причатающийся:		1 130 133	(977 129)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 декабря 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Тухтаев А.Х.



Главный бухгалтер

Бабаев Б.Б.

АО «Узкимёсаноат»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

млн сум	Прим.	31 декабря	31 декабря	
		2021 года	2020 года	
АКТИВЫ				
Основные средства				
Нематериальные активы	11	10 577 329	11 145 669	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		9 566	5 060	
Прочие инвестиции	12	804 201	438 541	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	55 989	51 419	
Отложенные налоговые активы	9	10 459	2 507	
Внеоборотные активы		1 305 053	1 408 334	
		12 762 597	13 051 530	
Запасы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 094 540	942 144	
Прочие инвестиции	14	748 347	533 239	
Активы по текущему налогу на прибыль	25	393 885	7 053	
Денежные средства и их эквиваленты	15	13 484	11 634	
Оборотные активы		672 186	146 956	
Итого активов		2 922 442	1 641 026	
		15 685 039	14 692 556	
Собственный капитал				
Уставный капитал	16	904 344	913 074	
Резервы		(37 027)	(17 430)	
Накопленный убыток		(4 891 428)	(5 667 021)	
Собственный капитал, причитающийся акционеру Компании		(4 024 111)	(4 771 377)	
Неконтролирующие доли	22	(2 727 604)	(3 258 006)	
Итого собственного капитала		(6 751 715)	(8 029 383)	
Обязательства				
Кредиты и займы	18	14 500 957	15 288 039	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	304 770	-	
Прочие долгосрочные обязательства		136 139	81 409	
Отложенные налоговые обязательства	9	27 205	13 839	
Долгосрочные обязательства		14 969 071	15 383 287	
Кредиты и займы	18	5 320 673	5 151 751	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 305 130	1 957 691	
Обязательства по прочим налогам		771 648	219 334	
Обязательства по текущему налогу на прибыль		70 232	9 876	
Краткосрочные обязательства		7 467 683	7 338 652	
Итого обязательств		22 436 754	22 721 939	
Итого собственного капитала и обязательств		15 685 039	14 692 556	

АО «Узкимёсаноат»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год

Собственный капитал, принадлежащий акционеру Компании				Итого	Неконтролирующие доли	Итого
Уставный капитал	Резервы	Накопленный убыток	Итого			
534 015	(16 683)	(5 296 960)	(4 779 628)	(2 744 208)	(2 744 208)	(7 523 836)
Остаток на 1 января 2020 года						
Общий совокупный убыток						
Убыток за отчетный год	-	-	(452 864)	(452 864)	(522 909)	(975 773)
Прочий совокупный убыток						
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	(1 420)	-	(1 420)	(1 272)	(2 692)
Изменения пенсионных обязательств	-	473	-	473	472	945
Соответствующий налог на прибыль	-	200	-	200	191	391
Итого прочего совокупного убытка		(747)	-	(747)	(609)	(1 356)
Общий совокупный убыток за отчетный год		(747)	(452 864)	(453 611)	(523 518)	(977 129)
Операции с акционером Компании						
Дивиденды	-	-	(30 563)	(30 563)	(38 487)	(69 050)
Выпуск обыкновенных акций	379 059	-	-	379 059	-	379 059
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	83 146	83 146	24 343	107 489
Прочие операции с акционером	-	-	30 220	30 220	23 864	54 084
Итого операций с акционером Компании	379 059	-	82 803	461 862	9 720	471 582
Остаток на 31 декабря 2020 года	913 074	(17 430)	(5 667 021)	(4 771 377)	(3 258 006)	(8 029 383)

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Узкоммсаноат»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год

Собственный капитал, принадлежащий акционеру Компании					
Уставный капитал	Резервы	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующие доли	Итого
913 074	(17 430)	(5 667 021)	(4 771 377)	(3 258 006)	(8 029 383)
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год					
Прочий совокупный убыток					
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход					
-	(2 555)	-	(2 555)	(2 495)	(5 050)
-	(17 425)	-	(17 425)	(13 229)	(30 704)
Изменения пенсионных обязательств	383	-	383	374	757
Соответствующий налог на прибыль					
Итого прочего совокупного убытка	(19 597)	-	(19 597)	(15 400)	(34 997)
Общий совокупный доход за отчетный год	(19 597)	615 282	595 685	534 448	1 130 133
Операции с акционером Компании					
Дивиденды					
Уменьшение уставного капитала	(8 730)	-	(30 487)	(30 487)	(72 719)
Изменение доли владения без потери контроля	-	-	-	(8 730)	(8 730)
Получение контрольной доли участия по решению акционера	-	-	62 387	62 387	-
Прочие операции с акционером	-	-	(31 080)	(31 080)	(27 728)
Итого операций с акционером Компании	(8 730)	-	159 491	159 491	(58 808)
Остаток на 31 декабря 2021 года	904 344	(37 027)	160 311	151 581	(4 046)
			(4 891 428)	(4 024 111)	(2 727 604)
					(6 751 715)

млн сум

Остаток на 1 января 2021 года

Общий совокупный доход

Прибыль за отчетный год

Прочий совокупный убыток

Нетто-величина изменений справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход

Изменения пенсионных обязательств

Соответствующий налог на прибыль

Итого прочего совокупного убытка

Общий совокупный доход за отчетный год

Операции с акционером Компании

Дивиденды

Уменьшение уставного капитала

Изменение доли владения без потери контроля

Получение контрольной доли участия по решению акционера

Прочие операции с акционером

Итого операций с акционером Компании

Остаток на 31 декабря 2021 года

АО «Узкимёсаноат»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год

млн сум	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль / (убыток) за год	1 165 130	(975 773)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	790 039	386 493
Убыток от / (доход от восстановления) обесценения основных средств	32 159	(481 971)
Прибыль от выбытия основных средств	(2 492)	(14 123)
Резерв под обесценение запасов	75 774	29 242
Изменения в сумме резерва под обесценение и сумме ранее списанных финансовых активов	9 370	117 287
Чистые финансовые расходы	1 123 318	1 942 280
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(292 617)	(134 958)
Расход / (доход) по налогу на прибыль	395 213	(94 147)
Начисление штрафов и налоговых обязательств	482 776	363 489
Прочее	(2 937)	24 284
	3 775 733	1 162 103
Изменения:		
Запасов	(148 921)	30 513
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(215 689)	(214 934)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	9 308	136 901
Задолженности по прочим налогам	67 875	(16 205)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	3 488 306	1 098 378
Налог на прибыль уплаченный	(225 942)	(82 885)
Проценты уплаченные	(646 973)	(524 518)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	2 615 391	490 975
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи инвестиций	1 458	2 424
Приобретение основных средств	(320 951)	(376 478)
Поступления от продажи основных средств	38 290	36 654
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	12 950	50 098
Приобретение прочих инвестиций	(485 021)	(13 479)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(753 274)	(300 781)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	965 878	535 316
Дивиденды выплаченные	(133 769)	(43 960)
Выплаты по заемным средствам	(2 168 996)	(728 558)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 336 887)	(237 202)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	525 230	(47 008)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	146 956	193 964
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	672 186	146 956

11

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.