

АО «KARBONAT»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности**

31 декабря 2022 года

АО «KARBONAT»

Отчет о финансовом положении

В тысячах УЗС	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	24 768 461	17 076 777
Нематериальные активы	717 084	753 050
Отложенные налоговые активы	113 708	227 403
Долевые финансовые активы	19 173	19 173
Итого внеоборотные активы	25 618 426	18 076 403
Оборотные активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	778	691 162
Займы выданные	3 000	2 900
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 433 656	9 632 364
Авансы выданные	17 305 688	18 582 131
Предоплаты по налогам и обязательным платежам	157 878	1 250 621
Товарно-материальные запасы	10 094 231	8 183 485
Прочие активы	411 962	297 545
Итого оборотные активы	41 407 193	38 640 208
ИТОГО АКТИВЫ	67 025 619	56 716 611
Капитал		
Акционерный капитал	6 279 424	6 279 424
Эмиссионный доход	16 218 540	16 218 540
Прочие резервы	550 566	310 945
Нераспределенная прибыль	16 960 527	16 589 718
ИТОГО КАПИТАЛ	40 009 057	39 398 627
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	15 802 384	9 983 743
Итого долгосрочные обязательства	15 802 384	9 983 743
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	778 897	1 396 988
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 568 571	3 239 031
Авансы полученные	3 941 650	1 316 991
Обязательства по налогу на прибыль	-	6 015
Текущие налоговые обязательства кроме налога на прибыль	351 885	662 253
Задолженность по оплате труда	573 175	712 963
Итого краткосрочные обязательства	11 214 178	7 334 241
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27 016 562	17 317 984
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	67 025 619	56 716 611

Утверждено и подписано _____ 2023 г.



Садыкходжаев Фаррух Ринатович
Председатель Правления
Ташкент, Узбекистан

Астанова Дилноза Мирсабитовна
Главный бухгалтер
Ташкент, Узбекистан

АО «KARBONAT»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах УЗС	2022 г.	2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	47 146 317	52 067 279
Себестоимость продаж	(25 164 841)	(26 294 892)
Валовый прибыль	21 981 476	25 772 387
Расходы по реализации	(15 284 528)	(13 022 470)
Общие и административные расходы	(4 148 377)	(4 210 760)
Прочие операционные расходы	(3 572 943)	(3 922 734)
Изменение в ожидаемые кредитные убытки	(117 566)	338 881
Прочие доходы от операционной деятельности	4 602 161	2 097 849
Операционный прибыль	3 460 223	7 053 153
Финансовые доходы	-	4 527
Финансовые расходы	(2 323 420)	(2 063 838)
Чистый убыток от курсовой разницы	(412 678)	311 215
Прибыль до налогообложения	724 125	5 305 057
Текущий налог на прибыль	-	(219 398)
Отложенный налог	(113 695)	227 403
Прибыль за год	610 430	5 313 062
Прочий совокупный доход за год	-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	610 430	5 313 062

АО «KARBONAT»

Отчет об изменениях в собственном капитале

<i>В тысячах УЗС</i>	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	6 279 424	16 218 540	-	11 587 601	34 085 565
Прибыль за год	-	-	-	5 313 062	5 313 062
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
<i>Итого совокупный прибыль за год</i>	-	-	-	5 313 062	5 313 062
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Уменьшение уставного капитала	-	-	-	-	-
Создание резервного капитала	-	-	310 945	(310 945)	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	6 279 424	16 218 540	310 945	16 589 718	39 398 627
Прибыль за год	-	-	-	610 430	610 430
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
<i>Итого совокупный прибыль за год</i>	-	-	-	610 430	610 430
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Уменьшение уставного капитала	-	-	-	-	-
Создание резервного капитала	-	-	239 621	(239 621)	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	6 279 424	16 218 540	550 566	16 960 527	40 009 057

АО «KARBONAT»

Отчет о движении денежных средств

В тысячах УЗС	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	724 125	5 305 057
С корректировкой на:		
Амортизация основных средств	1 481 222	1 009 642
Амортизация нематериальных активов	35 966	1 918
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам	117 566	(338 881)
Финансовые доходы	-	(4 527)
Финансовые расходы	2 323 420	2 063 838
Чистый убыток от курсовой разницы	412 678	(311 215)
Прочие неденежные операционные доходы	(2 715 621)	(2 040 983)
Прочие неденежные операционные расходы	4 398 922	3 757 344
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	6 778 278	9 442 193
Изменения в оборотном капитале:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 860 824)	797 211
Авансы выданные	1 271 621	(2 089 862)
Предоплаты по налогам и обязательным платежам	1 091 491	(107 961)
Товарно-материальные запасы	(6 694 269)	(7 833 275)
Прочие активы	(114 417)	(297 618)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 275 611	(926 118)
Авансы полученные	2 624 659	29 036
Обязательств по налогу на прибыль	27 628	-
Текущие налоговые обязательств	(310 368)	(181 741)
Задолженность по оплате труда	(139 788)	(747 429)
Изменения в оборотном капитале	2 949 622	(1 915 564)
Проценты выплаченные	(2 249 083)	(2 063 838)
Налог на прибыль уплаченный	(33 643)	(255 142)
Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) операционной деятельности	666 896	(4 234 544)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(8 847 415)	(10 453 671)
Поступления от продажи основных средств	2 746 448	7 004 087
Приобретение нематериальных активов	-	(754 968)
Займы выданные	10 400	(24 886)
Погашение выданных займов	(10 500)	89 631
Дивиденды полученные	-	4 527
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(6 101 067)	(4 135 280)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	15 657 074	12 532 714
Погашение кредитов и займов	(10 890 482)	(3 955 076)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	4 766 592	8 577 638
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(22 805)	336 166
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	691 162	147 182
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	778	691 162

№ 150
От 05.06.2023 г.

*Учредителям и руководству
АО «KARBONAT»*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «KARBONAT» за 2022 год, которая состоит из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся декабря 2022 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «KARBONAT» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале 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). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО «KARBONAT» в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

Согласно уставу, основным видом деятельности АО «KARBONAT» является производство извести и строительного гипса. Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «KARBONAT» в сфере их деятельности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2022 г. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «KARBONAT» в ходе проведения аудита.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности АО «KARBONAT». Мы определили уровень, как 2 % от суммы активов Балансового отчёта АО «KARBONAT». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в

С. Маджидов

качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы долгосрочных активов в виде основных средств и дебиторских задолженностей, и с учётом того, что правдивая оценка сумм дебиторских задолженностей существенно влияет на финансовое состояние. Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации. Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту АО «KARBONAT». Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 94% выручки, 90 % активов, 90 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчетности – 91 %.

Воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность Общества

Общество проанализировало отрицательное воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность общества. Мы проанализировали объективность оценки, проведённой Обществом результатов воздействия ковидной эпидемии на деятельность Общества в 2022 году.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности, подготовленной 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 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 АО «KARBONAT», прекратить его 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 АО «KARBONAT».

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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:



- 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «KARBONAT»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «KARBONAT» продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а та же того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АО «KARBONAT», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности.

Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «KARBONAT». Мы остаёмся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме 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 так же 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, и 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 значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от её сообщения.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется АО «KARBONAT». Адрес: 708012, Республика Узбекистан, Джизакская область, Фаришский район, с/х «Багдон», «Эгизбулок». Расчетный счет: 20210004004913509001 в ЧАКБ «Orient-Finans», код банка 01071, ИНН 200340624, ОКЭД - 23520, тел. 71-295-19-08, факс- 295-51-08.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»

Адрес: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. М. Юсуфа дом 46/2, расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М. Улугбекском отделении ЧЗ АКБ «DAVR-BANK», код банка 01072, ОКЭД 69202, реестровый № 36 от 08.06.2021 г. включён Министерством Финансов Республики Узбекистан, полис страхования ответственности аудиторской организации № 03-02/0681165225-001 от 22.06.2022 года, от Страховой компании АО «UZBEKINVEST». Аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «KARBONAT» за 2022 г., проведен независимым аудитором ООО «MARIKON-AUDIT» Махмудовой Г.Г. (сертификат аудитора №04404 от 12.09.2012 года) Аудит проводился на основании договора № АО-3103/10 от 31.03.2023 г.

Генеральный директор-аудитор
ООО «MARIKON-AUDIT»



Махмудова Г.Г.