

Республика Узбекистан, г. Ташкент,  
ул. М. Юсуф, д.46/2,  
тел. 71 208-49-50, ф. 71 208-09-76.  
P/c 20208000204050179001, В ЧЗАКБ  
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л,  
Код банка 01072, ИНН 203248237  
E-mail: [marikonaudit@mail.ru](mailto:marikonaudit@mail.ru)



Republic of Uzbekistan, Tashkent City,  
46/2 M.Usuf str.,  
tel.: 71 208-49-50, f. 71 208-09-76  
Current A/c 20208000204050179001 in  
Mirzo-Ulugbek branch of «DAVR-BANK»  
BIN 01072 Tax ID 203248237  
E-mail: [marikonaudit@mail.ru](mailto:marikonaudit@mail.ru)



**№ 67**  
**От 04 июня 2020 г.**

**Акционерам и Руководству  
Акционерного Общества  
«Узсаноатэкспорт»**

### ***Мнение***

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Узсаноатэкспорт» (далее АО «Узсаноатэкспорт») по состоянию на 31 декабря 2019 года, состоящей из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,  
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,  
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31.12.2019 года,  
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 «Узсаноатэкспорт» по состоянию на 31 декабря 2019 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 «Узсаноатэкспорт» 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 соблюдения принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

### ***Наш подход к аудиту***

Основным видом деятельности АО «Узсаноатэкспорт» является внешняя торговля и оказание посреднических услуг во внешней торговле. АО «Узсаноатэкспорт» оказывает содействие предприятиям машиностроения, металлургической, фармацевтической, промышленности строительных материалов, субъектам крупного бизнеса, малого бизнеса и частного предпринимательства, а также дехканским и фермерским хозяйствам в реализации их продукции на экспорт.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «Узсаноатэкспорт» в сфере внешней торговли и оказании посреднических услуг.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. 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 2019 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «Узсаноатэкспорт» в ходе проведения аудита.

Мы обеспечили включение в аудиторскую группу сертифицированного специалиста по ценным бумагам и корпоративному управлению, а также экономиста для анализа выполнений экономических показателей установленных Бизнес-планом на 2019 год.

### **Существенность**

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчетности АО «Узсаноатэкспорт». Мы определили уровень существенности в размере 1 695 000 тысяч сум, как 0,33 % от суммы активов Отчёта о финансовом положении АО «Узсаноатэкспорт». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы дебиторских задолженностей, включая задолженности в валюте, 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 в офисе АО «Узсаноатэкспорт» расположенном в г.Ташкенте. Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя выше описанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 99% выручки, 98 % активов, 89 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчетности – 91 %.

### **Ключевые вопросы аудита**

1. Признание выручки – точность и наличие начисления выручки; 2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; 3. Исполнение импортных и экспортных контрактов; 4. Переоценка остатков валютных счетов и операций в связи с изменением курса валют и отражение курсовых разниц.

Соблюдение требований нормативно-правовых актов регулирующих финансово-хозяйственную и внешнеэкономическую деятельность АО «Узсаноатэкспорт».

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности АО «Узсаноатэкспорт» за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита

Руководство, однако это не все вопросы, которые были обнаружены в ходе нашего аудита и доведены до сведения Руководства. Ключевые 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.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное Управление и 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 АО «Узсаноатэкспорт» 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 «Узсаноатэкспорт», 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 «Узсаноатэкспорт».

### **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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в следствие 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 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, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Узсаноатэкспорт»;
- 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 АО «Узсаноатэкспорт» 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 АО «Узсаноатэкспорт» утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также 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 «Узсаноатэкспорт», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Узсаноатэкспорт». Мы остаемся 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 объеме и сроках аудита, а так же 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 отчетности 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 превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Аудиторское заключение предоставляется Акционерному Обществу «Узсаноатэкспорт». Юридический адрес: 100084, Республика Узбекистан, г.Ташкент, Юнусабадский район, ул. Амира Темура, 107. Р/с 20210000200574068001 в АКБ «TURONBANK» в г.Ташкенте, код банка 00446, ИНН 303724021, ОКОНХ 72100, ОКЭД 46900, тел. 238-54-45, 238-54-55.

#### **Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»**

Юридический 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, лицензия серии АФ № 00030 от 14.02.2008 года выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 13/00/00-7196-01 от 07.04.2020 года, от Страховой компании «TASHKENT INSURANCE GROUP», ИНН 203248237, тел. 71 208-49-50, ф.71 208-09-76. Директор аудиторской организации: Махмудова Г.Г., Квалификационный сертификат аудитора № 04404 выдан Министерством финансов РУз 12.09.2012 года, сертифицированный бухгалтер CAP.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение аудитора, - Махмудова Г.Г. (сертификат аудитора № 04404 от 12.09.2012 года выдан Министерством Финансов РУз). Аудитором/директором аудиторской организации «MARIKON-AUDIT» проведена **обязательная** аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО «Узсаноатэкспорт» с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, по состоянию на 31.12.2019 года на основании договора № АО – 0106 от 01.06.2020 г.

Директор/аудитор

ООО «MARIKON-AUDIT»

04 июня 2020 года  
Ташкент, Республика Узбекистан



Махмудова Г.Г.

Отчет о совокупном доходе за 2018 год

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		31.12.2019	31.12.2018
Выручка по договорам с покупателями	4	18 984 215	2 720 292
Себестоимость реализации	5	(11 328 735)	(1 804)
Валовая прибыль		<b>7 655 480</b>	<b>2 722 096</b>
Коммерческие расходы	6	(2 124 207)	(1 209 241)
Административные расходы	7	(1 228 049)	(1 564 800)
Прочие доходы	8	97 640	805 880
Прочие расходы	9	(2 618 675)	(2 553 653)
<b>Операционный доход</b>		<b>1 782 189</b>	<b>(1 799 718)</b>
Финансовые доходы	11	6 676 759	13 497 507
Финансовые расходы	12	(6 333 388)	(10 395 316)
Прибыль до налогообложения		<b>2 125 560</b>	<b>1 302 473</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(267 232)	-
Прибыль за год		<b>1 858 328</b>	<b>1 302 473</b>

\* АО «Узсаноатэкспорт» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

Генеральный директор  
АО «Узсаноатэкспорт»

Главный бухгалтер  
АО «Узсаноатэкспорт»

МИРЗАБЕКОВ ОЙБЕК АЛИБЕКОВИЧ

ТУЛЯГАНОВА ГУЗАЛИЯ ИЛЬДАРОВНА

Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться с учетом примечаний к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		31.12.2019	31.12.2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	14	206 369	305 858
Нематериальные активы		-	-
Финансовые вложения	15	31 653 992	31 653 992
Отложенные налоговые активы		-	-
<i>Итого внеоборотных активов</i>		<u>31 860 361</u>	<u>31 959 850</u>
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы: прочие	17	254 903	257 322
Задолженность покупателей и заказчиков	18	130 128 807	84 264 388
Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам	18	41 377 547	68 054 419
Предоплаты по налогам и обязательным платежам	18	1 100 593	72 126
Денежные средства и их эквиваленты	19	226 149 804	13 707 440
Финансовые вложения		24 550	24 550
Прочие оборотные активы	18	79 079 321	41 454 277
<i>Итого оборотных активов</i>		<u>478 115 525</u>	<u>207 834 522</u>
<b>Всего активов</b>		<u>509 975 886</u>	<u>239 794 372</u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	20	23 156 573	23 156 573
Прирост стоимости от переоценки		70 347	25 697
Нераспределенная прибыль	20	2 950 660	1 364 611
<i>Итого собственного капитала участников</i>		<u>26 177 580</u>	<u>24 546 880</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	21	1 400 000	980 000
Авансы полученные и обязательства по договорам	23	74 246 701	149 804 124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	407 319 852	64 148 036
Обязательства по налогу на прибыль и обязательным платежам	24	102 830	259 847
Задолженность по оплате труда	24	63 690	-
Резервы	24	665 233	55 484
<i>Итого краткосрочных обязательств</i>		<u>483 798 306</u>	<u>215 247 491</u>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<u>509 975 886</u>	<u>239 794 372</u>

\* АО «Узсаноатэкспорт» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

Генеральный директор  
 АО «Узсаноатэкспорт»

МИРЗАБЕКОВ ОЙБЕК АЛИБЕКОВИЧ

Главный бухгалтер  
 АО «Узсаноатэкспорт»

ТУЛЯГАНОВА ГУЗАЛИЯ ИЛЬДАРОВНА

Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться с учетом примечаний к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств за 2019 год

		Год, закончившийся 31 декабря 31.12.2019	31 декабря 31.12.2018
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг		-	371 056 135
Денежные поступления в виде комиссионных		222 513 051	44 052 819
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(598 462 509)	(384 166 063)
Денежные средства уплаченные работникам	10	(2 629 681)	(3 128 740)
Денежные выплаты по прочим налогам	13	(1 207 120)	(541 044)
Денежные выплаты по прочей операционной деятельности		(26 564 645)	
Денежные средства полученные (уплаченные) по прочим операциям классифицированным как операционная деятельность		620 314 710	(54 117 410)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и налога на прибыль		213 963 806	(26 844 303)
Денежные выплаты по налогу на прибыль	13	(178 507)	(16 447)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>213 785 299</b>	<b>(26 860 750)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Денежные поступления от продажи основных средств		-	4 092
Денежные выплаты на приобретение основных средств		-	(13 123)
Денежные поступления в виде дивидендов	11	105 543	2 888 597
Денежные поступления (выплаты) по прочей инвестиционной деятельности			1 000
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		<b>105 543</b>	<b>2 880 566</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций (уменьшение уставного капитала)		-	(10 000)
Денежные поступления от выпуска долговых обязательств, получения займов, кредитов и других краткосрочных или долгосрочных заимствований		-	1 280 000
Денежные поступления и выплаты по заемным средствам	11	420 000	(138 183)
Денежные выплаты акционерам в виде дивидендов	12	(259 092)	-
Денежные поступления (выплаты) по прочей финансовой деятельности (проценты по банковским депозитам)		4 971 872	-
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>5 132 780</b>	<b>1 131 817</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	11 12	(5 283 883)	(146 985)
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>213 739 739</b>	<b>(22 995 352)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>10 610 654</b>	<b>33 606 006</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>224 350 393</b>	<b>10 610 654</b>

\* АО «Узсаноатэкспорт» применяет МСФО (IFRS) с 1 января 2017 года.

Генеральный директор  
 АО «Узсаноатэкспорт»

МИРЗАБЕКОВ ОЙБЕК АЛИБЕКОВИЧ

Главный бухгалтер  
 АО «Узсаноатэкспорт»

ТУЛЯГАНОВА ГУЗАЛИЯ ИЛЬДАРОВНА

Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться с учетом примечаний к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Отчет об изменениях собственного капитала за 2019 год

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на начало года	<b>23 156 573</b>	<b>55 484</b>	<b>1 364 611</b>	<b>24 576 668</b>
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	-	14 863	1 858 328	1 873 191
Дивиденды начисленные	-	-	272 279	(272 279)
Остаток на конец года	<b>23 156 573</b>	<b>70 347</b>	<b>2 950 660</b>	<b>26 177 580</b>
Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала	-	14 863	1 586 049	1 600 912

Год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Прим	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на начало года	<b>23 156 573</b>	<b>166 733</b>	<b>62 138</b>	<b>23 385 444</b>
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	-	-	1 302 473	1 302 473
Дивиденды начисленные	-	(111 249)	-	(111 249)
Остаток на конец года	<b>23 156 573</b>	<b>55 484</b>	<b>1 364 611</b>	<b>24 576 668</b>
Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала	-	(111 249)	1 302 473	1 191 224

\* АО «Узсаноатэкспорт» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

Генеральный директор  
 АО «Узсаноатэкспорт»

МИРЗАБЕКОВ ОЙБЕК АЛИБЕКОВИЧ

Главный бухгалтер  
 АО «Узсаноатэкспорт»

ТУЛЯГАНОВА ГУЗАЛИЯ ИЛЬДАРОВНА

Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться с учетом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.