

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Общества и Руководству
АО «QO'QON BIOKIMYO»**

Мнение аудитора

По нашему мнению прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «QO'QON BIOKIMYO» и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «QO'QON BIOKIMYO» и его дочерняя организация (далее - "Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок.

Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

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 финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 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 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 Группа 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;
- 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.

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

Генеральный директор



Ш.С. Юлдашев

Сертификат аудитора №05384,
выданный
МФ РУз 26 марта 2016 года
(продлен до 26.03.2026г.)

Аудиторская организация ООО «HLB TASHKENT»

12 июня 2024 года

Ташкент, Республика Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QON BIOKIMYO» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
 НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тысячах узбекских сумов	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	97 496 828	99 774 604
Нематериальные активы		12 557	18 119
Инвестиционное имущество		1 601 719	1 601 719
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		50 000	50 000
Отсроченные налоговые активы	19	5 929 891	6 575 103
Итого внеоборотные активы		105 090 995	108 019 545
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	5	38 230 574	35 278 695
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 239 522	2 452 869
Предоплата за товары и услуги	9	4 436 784	6 970 368
Предоплата по налогу на прибыль		270 444	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам		1 123 307	1 072 350
Денежные средства с ограниченным правом использования	8	7 718	7 142
Денежные средства и их эквиваленты	7	34 374 059	150 410
Прочие активы		75 103	203 975
Итого оборотные активы		80 757 511	46 135 809
ИТОГО АКТИВОВ		185 848 506	154 155 354
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	71 508 991	71 508 991
Собственные акции		(279 174)	-
Резервный капитал		9 169 044	8 556 415
Нераспределенная прибыль		26 456 511	13 424 313
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		106 855 372	93 489 719
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	-	5 257 449
Отложенные налоговые обязательства	19	-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	5 257 449
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	51 290 093	26 461 319
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	16 520 292	26 055 800
Обязательство по договору	13	314 236	214 702
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	1 233 820
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	10 868 513	1 442 545
Итого краткосрочные обязательства		78 993 134	55 408 186
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		78 993 134	60 665 635
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		185 848 506	154 155 354

Ярикулов Д.Н.

Директор

12 июня 2024 года



Холматов З.Н.

Главный бухгалтер

12 июня 2024 года

Прилагаемые примечания на стр. 6-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QON BIOKIMYO» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка от реализации	15	269 218 710	367 111 007
Себестоимость продукции		(209 319 305)	(314 409 901)
Валовый доход		59 899 405	52 701 106
Прочий операционный доход	17	1 303 395	1 416 905
Общие и административные расходы	16	(35 694 372)	(33 059 545)
Операционный доход		25 508 428	21 058 466
Финансовые доходы		1 074 214	-
Финансовые расходы	18	(11 877 692)	(4 277 479)
Доходы / (Убытки) от валютных курсовых разниц – нетто		(1 273 295)	779 445
Прибыль до уплаты налога на прибыль		13 431 655	17 560 432
Налог на прибыль	19	(2 045 977)	(3 546 764)
Прибыль за год		11 385 678	14 013 668
Чистая прибыль/(убыток) по прекращенной деятельности		(638 160)	(588 783)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА ЗА ГОД		10 747 518	13 424 885

Ярикулов Д.Н.
 Директор



Холматов З.Н.
 Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QON BIOKIMYO» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тысячах узбекских сумов	Прим.	Уставный капитал	Собственн ые акции	Резервный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022 года		71 508 991	-	7 397 313	6 950 340	85 856 644
Прибыль за год		-	-	-	13 424 885	13 424 885
Итого совокупный доход за 2022 год		-	-	-	13 424 885	13 424 885
Начисления дивидендов	10	-	-	-	(5 791 810)	(5 791 810)
Отчисления в резервный капитал		-	-	1 159 102	(1 159 102)	-
Остаток на 31 декабря 2022 года		71 508 991	-	8 556 415	13 424 313	93 489 719
Прибыль за год		-	-	-	10 747 518	10 747 518
Итого совокупный доход за 2023 год		-	-	-	10 747 518	10 747 518
Выкуп собственных акций	10	-	(279 174)	-	-	(279 174)
Операции с акционерами		-	-	-	2 897 309	2 897 309
Отчисления в резервный капитал		-	-	612 629	(612 629)	-
Остаток на 31 декабря 2023 года		71 508 991	(279 174)	9 169 044	26 456 511	106 855 372

Ярикулов Д.Н.
Директор



Холматов З.Н.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QON BIOKIMYO» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		13 431 655	17 560 432
С корректировкой на:			
Финансовые расходы		11 877 692	4 277 479
Доходы / (Убытки) от валютных курсовых разниц - нетто		1 273 295	(779 445)
Амортизацию основных средств		5 450 214	7 196 773
Убыток от выбытия основных средств		4 882	700 179
Резерв по неоплаченным отпускам		(146 096)	493 545
(Восстановление) / начисление резерва по безнадежным долгам		-	(198 520)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		31 891 642	29 250 443
Уменьшение / (Увеличение) дебиторской задолженности		213 347	(1 869 318)
(Увеличение) / Уменьшение запасов		(2 951 879)	(8 231 962)
(Увеличение) / Уменьшение прочих оборотных активов		431 092	(749 925)
Уменьшение / (Увеличение) предоплаты поставщикам		2 533 584	(2 716 604)
Увеличение / (Уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности		(6 625 163)	12 848 570
(Уменьшение) / Увеличение авансов полученных		99 534	(269 353)
Увеличение / (Уменьшение) задолженности по налогам		7 175 033	3 069 524
Изменения в оборотном капитале		32 467 190	31 331 375
Налог на прибыль уплаченный		(2 492 673)	(2 745 000)
Проценты уплаченные		(2 177 028)	(4 327 409)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		25 620 461	24 258 966
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 692 778)	(1 094 575)
Инвестиции в денежные средства с ограниченным правом использования		(576)	(7 142)
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 693 354)	(1 101 717)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		75 000 000	22 000 000
Погашение кредитов и займов		(62 937 106)	(39 110 298)
Дивиденды уплаченные - акционерам Группы		-	(6 503 048)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		12 062 894	(23 613 346)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	150 410	839 749
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		1 036 620	(233 242)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	34 374 059	150 410

Ярикулов Д.Н.
Директор



Холматов З.Н.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности