



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о консолидированной финансовой отчетности АО «QO'QONSPIRT», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Подготовлено для акционеров, руководства АО «QO'QONSPIRT», внешних пользователей.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОЙ КОМПАНИИ

Полное наименование:	АО «QO`QONSPIRT»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, Ферганская обл., г. Коканд поселок Мукимий.
Сведения о государственной регистрации	Решение Хокима г. Коканд, Ферганской области от 15.03.1993 г. № 66
Идентификационный номер налогоплательщика:	200126834
Регистрация в органах статистики:	Свидетельство о государственной регистрации № 2014326 от 08.07.2014 г. ОКЭД: 20140 ОКПО: 04719691 СОАТО: 1730405

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	info@hlb.uz
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов АФ № 00232 от 29.12.2007 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ «ORIENT FINANCE»
Код банка:	01110
Руководитель аудиторской организации	Нигманханов З.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
ОКЭД:	69202
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Нигманханов З.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.

Мнение.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «QO'QONSPIRT» и его дочерняя организация (далее - "Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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.

Основания для выражения мнения с оговоркой

- Поскольку договор на аудиторскую проверку консолидированной финансовой отчетности подписан после даты проведения годовой инвентаризации активов Группы, мы физически не могли присутствовать на годовой инвентаризации и, таким образом, не можем подтвердить фактическое наличие отраженных активов в финансовой отчетности.
- Мы провели ряд процедур, связанных с проверкой правильности входящего сальдо, но не можем всецело подтвердить его правильность.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

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 консолидированной финансовой отчетности" нашего заключения. 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.

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.

Ключевой вопрос аудита	Выполнение аудиторских процедур в отношении ключевых вопросов аудита
Подтверждение входящего сальдо счетов	С целью выявления и оценки рисков существенного искажения оценочных значений нами было проанализировано входящее сальдо счетов, в результате чего были получены достаточные доказательства того, что сальдо счетов имело существенное искажение в части создания резерва по отпускам сотрудников, признания обязательств по отложенному налогу, основных средств, начисления амортизации. В результате этого были выданы рекомендации по внесению соответствующих корректировок. В результате внесения корректировок нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что корректировки, внесенные в предыдущую оценку адекватны и соответствуют требованиям МСФО.

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 ООО «HLB Tashkent



Нигманханов З.З.

(Квалификационный сертификат аудитора № 05386 от 26 марта 2016 г.)

Руководитель аудиторской проверки

Нигманханов З.З.

(Квалификационный сертификат аудитора № 05386 от 26 марта 2016 г.)

Дата выдачи: 01 мая 2019 года.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QONSPIRT» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
 СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	Прим.	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			<i>(пересчитано)</i>
Выручка от реализации	15	191 846 789	155 780 759
Себестоимость продукции		(136 504 860)	(105 575 961)
Валовый доход		55 341 929	50 204 798
Прочий операционный доход	17	460 964	1 108 044
Общие и административные расходы	16	(32 251 134)	(41 694 567)
Операционный доход		23 551 759	9 618 275
Прибыль от выбытия дочерних компаний		1 961 077	-
Финансовые доходы		12 040	806 025
Финансовые расходы	18	(6 334 281)	(2 835 408)
Убытки от валютных курсовых разниц		(318 819)	(18 668 998)
Прибыль до уплаты налога на прибыль		18 871 776	(11 080 106)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	19	(2 977 479)	(5 538 886)
Прибыль за год		15 894 297	(16 618 992)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА ЗА ГОД		15 894 297	(16 618 992)
Прибыль / (Убыток), относимый на:			
- собственнику Общества		15 972 592	(16 540 698)
- неконтролирующую долю		(78 295)	(78 294)
Прибыль / (Убыток) за год		15 894 297	(16 618 992)
Итого совокупный прибыль / (убыток), относимый на:			
- собственнику Общества		15 972 592	(16 540 698)
- неконтролирующую долю		(78 295)	(78 294)
Итого совокупный прибыль / (убыток) за год		15 894 297	(16 618 992)

Абдуллаев И.И.
 Председатель Правления

22 апреля 2019 года



Зайнетдинов М.З.
 Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QONSPIRT» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

		31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
В тысячах узбекских сумов				
При			(пересчитано)	(пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	129 258 987	98 470 559	60 720 272
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		4 986	54 986	62 686
Итого внеоборотные активы		129 263 973	98 525 545	60 782 958
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	5	14 723 137	11 159 671	11 482 566
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 924 538	576 221	796 169
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 044 757	-	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам		82 526	23 988	201 327
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 751 807	2 836 178	701 954
Денежные средства с ограниченным правом использования	8	262 102	62 902	8 496 775
Предоплата за товары и услуги	9	4 276 850	2 609 163	2 659 546
Прочие активы		626 055	540	5 238
Итого оборотные активы		24 691 772	17 268 663	24 343 575
ИТОГО АКТИВОВ		153 955 745	115 794 208	85 126 533
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	10	59 590 826	40 409 491	40 409 491
Резервный капитал		5 573 959	4 674 545	4 194 297
Нераспределенная прибыль		(2 658 707)	4 338 791	24 269 221
Капитал, относимый на собственников Общества		62 506 078	49 422 827	68 873 009
Неконтролируемая доля		(69 937)	8 358	86 652
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		62 436 141	49 431 185	68 959 661
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	45 317 807	36 485 049	3 379 452
Отложенные налоговые обязательства	19	3 879 096	3 010 472	1 080 546
Долгосрочные отсроченные доходы		196 196	457 626	555 721
Итого долгосрочные обязательства		49 393 099	39 953 147	5 015 719
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	24 635 206	12 410 652	3 091 887
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	13 384 361	5 674 313	5 538 654
Авансы полученные	13	597 792	846 484	1 047 305
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	295 916	8 069
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	3 509 146	7 182 511	1 465 238
Итого краткосрочные обязательства		42 126 505	26 409 876	11 151 153
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		91 519 604	66 363 023	16 166 872
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		153 955 745	115 794 208	85 126 533

Абдуллаев И.И.
Председатель Правления

22 апреля 2019 года



Зайнетдинов М.З.
Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QONSPIRT» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	2018 год	2017 год <i>(пересчитано)</i>
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль / (Убыток) до налогообложения		18 871 776	(11 080 106)
С корректировкой на:			
Финансовые расходы		6 334 281	2 835 408
Убытки от валютных курсовых разниц		318 819	18 668 998
Амортизацию основных средств		7 824 705	7 613 427
Убыток от выбытия основных средств		850 170	414 213
Финансовые доходы		(12 040)	(806 025)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(1 961 077)	-
Прочие неденежные операционные (расходы) / доходы		7 067	(21 378)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		32 233 701	17 624 538
(Увеличение) / Уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(2 393 074)	219 948
(Увеличение) / Уменьшение запасов		(3 563 466)	322 895
(Увеличение) / Уменьшение прочих оборотных активов		(625 515)	4 698
(Уменьшение) / Увеличение предоплаты поставщикам		(1 667 687)	50 383
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		7 449 389	2 654 348
(Уменьшение) авансов полученных		(248 692)	(200 821)
Увеличение задолженности по налогам, кроме задолженности / предоплаты по налогу на прибыль, нетто		230 805	11 433 385
Изменения в оборотном капитале		31 415 461	32 109 374
Налог на прибыль уплаченный		(3 390 000)	(3 321 000)
Проценты уплаченные		(4 332 934)	(2 022 502)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		23 692 526	26 765 872
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Уменьшение / (увеличение) предоплаты за основные средства		(7 174 285)	(27 404 390)
Приобретение основных средств		(39 782 608)	(37 044 542)
Инвестиции в денежные средства с ограниченным правом использования		199 200	-
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		50 000	7 700
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(46 707 693)	(64 441 231)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		31 967 874	46 409 640
Погашение кредитов и займов		(10 036 794)	(3 985 278)
Дивиденды уплаченные - акционерам Группы		(771)	(2 616 784)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		21 930 309	39 807 578
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	2 836 178	701 954
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		486	2 005
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	1 751 807	2 836 178

Абдуллаев И.И.
Председатель Правления

22 апреля 2019 года



Зайнетдинов М.З.
Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «QO'QONSPIRT» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах узбекских сумов	Причитається собственнику Компании					Итого капитал
	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано)		40 409 491	4 194 297	24 269 221	68 873 009	86 652 68 959 661
Убыток за год		-	-	(16 540 698)	(16 540 698)	(78 294) (16 618 992)
Итого совокупный убыток за 2017 год		-	-	(16 540 698)	(16 540 698)	(78 294) (16 618 992)
Дивиденды объявленные				(2 909 484)	(2 909 484)	- (2 909 484)
Отчисления в резервный капитал		-	480 248	(480 248)	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года (пересчитано)		40 409 491	4 674 545	4 338 791	49 422 827	8 358 49 431 185
Прибыль / (Убыток) за год		-	-	15 972 592	15 972 592	(78 295) 15 894 297
Итого совокупный доход / (убыток) за 2018 год		-	-	15 972 592	15 972 592	(78 295) 15 894 297
Выкупа собственных акций	10	(682 274)	-	-	(682 274)	- (682 274)
Капитализация дивидендов	10	19 863 609	-	(22 070 676)	(2 207 067)	- (2 207 067)
Отчисления в резервный капитал		-	899 414	(899 414)	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года		59 590 826	5 573 959	(2 658 707)	62 506 078	(69 937) 62 436 141



Абдуллаев И.И.
Председатель Правления

22 апреля 2019 года

Зайнетдинов М.З.
Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года