



Ўзбекистон Республикаси Фарғона вилоят Фарғона шахар 150100. Б.Марғониний 147 – 4офис  
Тел.моб (91) 651 80 13 (94) 448 20 60 (95) 400-80-13 Факс: (0373) 241 64 48 Web sayt: [ttt-audit.uz](http://ttt-audit.uz) Email: [tttaudit@mail.ru](mailto:tttaudit@mail.ru)  
Лицензия АФ № 00327 Ўз.Рес. Молия Вазирлиги томонидан 25.02.2008 йилда берилган

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Дата: 04 май 2018 г

Собственнику АО «Кўкон пахта тозалаш»

Аудиторская организация в форме ООО «TTT-AUDIT» (Лицензия Министерства финансов РУз от 25.02.2008 года за № 00327 .Гл аудитор Хожиакборов С Квалификационный сертификат Аудитора № 05468 от 11.03.2017г. выданный Министерства Финансов РУз) провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности АО «Кўкон пахта тозалаш» (далее по тексту- «Компания») включающей отчет о финансовом положении по состоянию на **31 декабря 2017** года и отчет о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале (в дальнейшем - «финансовая отчетность») за год, закончившийся на указанную дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и примечаний к финансовой отчетности.

### *Ответственность за достоверность финансовой отчетности*

Ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, несет руководство компании. Данная ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для обеспечения подготовки достоверной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, являющихся следствием мошенничества или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, применение обоснованных бухгалтерских решений при существующих обстоятельствах.

### *Ответственность аудитора*

Нашей ответственностью является выражение мнения о достоверности, данной финансовой отчетности на основании нашей проверки. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Эти стандарты требуют соответствия этическим нормам, а также планирования и проведения аудиторской проверки для получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании.

Мы считаем, что выполненная нами аудиторская проверка дает достаточные основания для выражения мнения о данной отчетности.

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение АО «Кўкон пахта тозалаш» по состоянию на **31 декабря 2017** года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Генеральный директор ООО «TTT-AUDIT»  
Гл аудитор. САР

Аудитор



Фергана. Узбекистан

Ботиров М.Х

Хожиакборов С

Квалификационный сертификат  
Аудитора № 05052 от 25.08.2017 г.  
выданный Министерства Финансов РУз

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

May . 04. 2018

To the owner JSC «Кўқон пахта тозалаш»

The audit organization in the form of LLC «TTT-AUDIT» (License of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan from 25.02.2008 with №-00327. Hojiakborov C.G qualification certificate of the auditor 05052 from 25.02.2008) have audited the accompanying financial statements of JSC «Кўқон пахта тозалаш» including a report on the financial situation as of **31 December 2017** and the statement of comprehensive income, cash flows and changes in shareholders' equity (hereinafter the "Financial statement") for the year ended on the indicated year, and a summary of significant accounting policies and notes to the financial statements.

***The responsibility for the accuracy of the financial statement***

The administration of the company is responsible for the preparation and fair presentation of financial statements, in accordance with International Financial Reporting Standards. This responsibility includes designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation of reliable financial statements that are free from material misstatement resulting from fraud or error, selecting and applying appropriate accounting policies, accounting solutions that are reasonable under the existing circumstances.

***Auditor's Responsibility***

Our responsibility is to express an opinion on, the financial statements based on our audit. We conducted our auditing accordance with the International Auditing Standards. These standards require compliance with ethical requirements, as well as plan and performing of the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statement is free of significant misstatement.

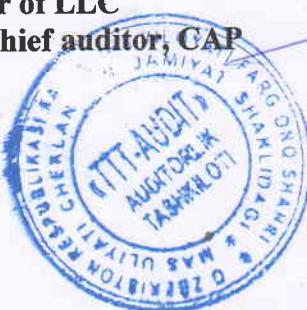
An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the numerical data and information in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's professional judgment, including the assessment of the risks of noticeable misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making before mentioned risk assessments, the auditor considers the system of internal control relevant to the preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in these circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

We deem that the audit performed by us provides a reasonable basis for our opinion on this financial statement.

***Opinion***

In our opinion, accompanying financial statement in all material respects gives a true and fair view of the financial position of JSC «Кўқон пахта тозалаш» as of 31 December 2017 and its financial performance and its cash flows for the year ended in the indicated date, in accordance with the International Financial Reporting Standards.

Fergana. Uzbekistan



General director of LLC

“TTT-AUDIT” Chief auditor, CAP

Auditor

M.H. Botirov

C.G Hojiakborov

Qualification certificate of the auditor  
05052 from 25.08.2017

## Финансовые отчеты

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО «КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ»

	<i>Balance Sheet</i>	Прим.	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
МСФО (IAS) 1.113	<b>Активы</b>				
МСФО (IAS) 1.60	<b>Долгосрочные активы</b>				
МСФО (IAS) 1.54(a)	<b>Основные средства</b>	13	6 573 631	3 873 791	3 358 439
	<b>Нематериальные активы</b>		10 175	-	-
МСФО (IAS) 1.54(f)	<b>Биологические активы</b>		2 185	32 779	143 611
МСФО (IAS) 1.54(e)	<b>Инвестиции в прочие предприятия</b>	15	2 044	427 916	427 916
МСФО (IAS) 1.54(o)	<b>Отложенные налоговые активы ОНА</b>	9	168 476	386 666	66 603
МСФО (IAS) 1.54(d)	<b>Финансовые активы</b>		304 330	334 510	-
МСФО (IAS) 1.55(b)	<b>Инвестиционная собственность</b>		-	-	-
	<b>Прочие активы</b>		734 072	685 278	151 843
	<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>7 794 913</b>	<b>5 740 940</b>	<b>4 148 412</b>
МСФО (IAS) 1.60	<b>Краткосрочные активы</b>				
МСФО (IAS) 1.54(g)	<b>Запасы</b>	17	49 695 878	26 413 278	31 022 486
МСФО (IAS) 1.54(h)	<b>Дебиторская задолженность</b>	18	6 698 237	21 013 877	3 906 836
МСФО (IAS) 1.54	<b>Денежные средства</b>	25	91 297	229 875	130 030
МСФО (IAS) 1.54	<b>Авансовые платежи в бюджет и внебюджетные фонды</b>		35 741	96 889	-
МСФО (IAS) 1.54(l)	<b>Авансы выданные</b>	16	735 670	789 474	-
МСФО (IAS) 1.54	<b>Прочие дебиторских задолженность</b>	18	56 089	260 300	-
	<b>Итого краткосрочных активов:</b>		<b>57 312 912</b>	<b>48 803 693</b>	<b>35 059 352</b>
	<b>Итого активы:</b>		<b>65 107 825</b>	<b>54 544 633</b>	<b>39 207 764</b>

**Примечание:**

В соответствии с МСФО (IAS) 1.40(а) предприятие обязано представить третий отчет о ФП, если:  
 (а) оно применяет учетную политику ретроспективно, производит ретроспективный пересчет или реклассификацию статей отчетности; и  
 (б) ретроспективное применение учетной политики, ретроспективный пересчет или реклассификация существенно влияют на показатели отчета о ФП на начало предшествующего периода.

Примечания к третьему отчету о ФП не требуются, за исключением раскрытий по МСФО (IAS) 1.41-44 и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В данной ФО представлен третий отчет о ФП, несмотря на то, что применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не привело к пересчету или реклассификации статей финансовой отчетности. Третий отчет о ФП представлен исключительно в качестве примера



Председатель Правления  
(Chief Executive Officer)

Ш.Н.Закиров

Финансовый Директор

(Financial Director)

А.А.Холиков

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО «КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ»**

	<b>Собственный капитал и обязательства</b>	<b>Прим.</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>01.01.2016</b>
	<b>Капитал и резервы</b>				<b>в тыс.сум</b>
МСФО (IAS) 1.54	Уставной капитал		1 795 259	1 196 839	1 196 839
МСФО (IAS) 1.55	Целевые поступление		28 530 605	22 865 904	29 239 935
МСФО (IAS) 1.55	Резервный капитал	20	562 510	225 243	-
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль за текущий год	21	1 077 566	(105 721)	(3 743 487)
	Нераспределенная прибыль за текущий год по МСФО		(1 097 534)		
	<b>Итого капитала и резервов</b>		<b>30 868 406</b>	<b>24 182 265</b>	<b>26 693 287</b>
МСФО (IAS) 1.60	<b>Долгосрочные обязательства</b>				
МСФО (IAS) 1.55	Долгосрочные займы и кредиты		1 032 886	-	-
МСФО (IAS) 1.55	Долгосрочные отсроченные доходы		-	-	-
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 032 886</b>		
МСФО (IAS) 1.60	<b>Текущие обязательства</b>				
МСФО(IAS)1.54(k)	Кредиторская задолженность	24	25 635 998	17 695 645	10 857 371
МСФО (IAS) 1.54	Прочая кредиторская задолженность	24	1 980 017	7 707 507	-
МСФО(IAS)1.54(k)	Авансы полученные	24	-	-	-
МСФО(IAS)1.54(n)	Текущие налоговые обязательства	9	5 345 930	4 699 587	1 657 106
МСФО(IAS)1.54	Отложенные налоговые обязательства	9	-	-	-
МСФО (IAS)1.54(l)	Резерв по отпускам	22	234 588	259 629	144 293
МСФО (IAS)1.54(l)	Прочие резервы		10 000	-	96 167
	<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>33 206 533</b>	<b>30 362 368</b>	<b>12 514 477</b>
	<b>Итого обязательства</b>		<b>34 239 419</b>	<b>30 362 368</b>	<b>12 514 477</b>
	<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>65 107 825</b>	<b>54 544 633</b>	<b>39 207 764</b>



Председатель Правления

(Chief Executive Officer)

20.3.15

Н.Н.Закиров

Финансовый Директор

(Chief Financial Officer)

А.А.Холиков

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ АО «КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ»**

МСФО (IAS) 1.113	Income Statement	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
МСФО (IAS) 1.82(a)	<b>Выручка</b>	6	62 705 493	63 953 020
МСФО (IAS) 1.99	<b>Себестоимость</b>		(55 257 232)	(56 093 394)
МСФО (IAS) 1.85	<b>Валовая прибыль:</b>		7 448 261	7 859 626
МСФО (IAS) 1.85	<b>Прочие прибыли и убытки от основной деятельности</b>		940 790	364 376
МСФО (IAS) 1.99	<b>Коммерческие расходы</b>		(236 964)	(186 566)
МСФО (IAS) 1.99	<b>Административные расходы</b>		(1 107 789)	(822 637)
МСФО (IAS) 1.99	<b>Прочие расходы</b>		(5 524 587)	(4 929 309)
<b>Прибыль от продолжающейся деятельности</b>				
МСФО (IAS) 1.82	<b>Финансовые доходы</b>		517 591	105 825
МСФО (IAS) 1.82(b)	<b>Финансовые расходы</b>		(402 129)	(1 274 481)
МСФО (IAS) 1.85	<b>Корректировка</b>		(1 266 011)	(943 924)
МСФО (IAS) 1.85	<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>		369 162	172 910
МСФО (IAS) 1.82(d)	<b>Расход по налогу на прибыль и прочие</b>	9	(389 130)	(426 437)
МСФО (IAS) 1.85	<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		(19 970)	(253 527)
МСФО (IAS) 1.81A(a)	<b>Прибыль за год</b>		(19 968)	(253 527)

**Примечание:**

В данном варианте расходы классифицированы по характеру затрат. Формат единого отчета о Прибыли или убытки и прочий совокупный доход обсуждается в примечаниях к варианту 1. Обратите внимание, что при представлении двух отчетов (выше и на следующей странице) МСФО (IAS) 1.10A требует, чтобы отчет о Прибыли или убытки приводился сразу перед отчетом о прочий совокупный доход.

Председатель Правления

(Chief Executive Officer)

20.3.15

Н.Н.Закиров



Финансовый Директор

(Chief Financial Officer)

А.А.Холиков

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2016 ГОД АО «КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ»**

МСФО (IAS) 1.51 (d), (e)	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступление и прочие	Итого
<b>На 1 января 2016 года (до корректировок)</b>	<b>1 196 839</b>	-	<b>1 248 998</b>	<b>266 806</b>	<b>15 385 882</b>	<b>18 098 525</b>
Эмиссионный доход	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль текущего года	-	-	-	764 465	-	764 465
Переоценка долгср. Активов	-	-	-	-	-	-
Безвозмездно полученное имущество	-	-	-	-	-	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	-	-
Прочие источники формирования собственного капитала	39 777	-	-	-	7 631 070	7 670 847
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	-	-	-	-
Корректировки	-	-	(1 214 580)	(1 136 992)	-	(2 351 572)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>1 196 839</b>	<b>74 195</b>	<b>(105 721)</b>	<b>23 016 952</b>	<b>24 182 265</b>	

Председатель Правления  
FARGONA TOSHALASH LLC  
(Chief Executive Officer)  
20.01.2018  
Ш.Н.Закиров

Финансовый Директор  
(Chief Financial Officer)  
*A.A.Xolikov*  
A.A.Xolikov



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2017 ГОД АО «КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ»**

МСФО (IAS) 1.51 (д), (е)	Уставный капитал	Резервы предстоящих расходов и платежей	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступление и прочие	Итого
<b>На 1 января 2017 года (до корректировок)</b>	<b>1 196 839</b>	<b>298 854</b>	<b>1 288 775</b>	<b>735 659</b>	<b>23 396 222</b>	<b>26 916 349</b>
Эмиссионный доход	598 420	-	-	-	-	598 420
Нераспределенная прибыль текущего года	-	-	-	1 077 566	-	1 077 566
Переоценка долг. активов	-	-	-	-	-	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	-	-
Прочие источники формирования собственного капитала	25 261	-	78 178	-735 659	5 134 383	4 502 163
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	-	-	-	-
<b>Корректировки</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1 128 58</b>	<b>-1 097 534</b>	<b>-</b>	<b>2 226 092</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 795 259</b>	<b>324 115</b>	<b>238 395</b>	<b>-19 968</b>	<b>28 530 605</b>	<b>30 868 406</b>



Финансовый Директор  
(Chief Financial Officer)  
*[Signature]*  
A.A.Холиков

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ»**

МСФО (IAS) 1.113	Cash flow	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
МСФО (IAS) 7.10	<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			в тыс.сум
МСФО (IAS) 7.18(a)	Средства, полученные от клиентов	6	85 303 039	52 904 730
МСФО (IAS) 7.18(a)	Денежные выплаты поставщикам		(68 061 045)	(43 160 339)
МСФО (IAS) 7.18(a)	Денежные платежи персоналу и от их имени		(4 488 644)	(3 534 956)
МСФО (IAS) 7.18(a)	Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности		1 553	8 482
	<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		12 754 903	6 217 917
МСФО (IAS) 7.31	Проценты уплаченные		(402 129)	(147 151)
МСФО (IAS) 7.35	Налог на прибыль уплаченный	9	(12 512 230)	(6 013 003)
	<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		(159 456)	57 763
МСФО (IAS) 7.10	<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
МСФО (IAS) 7.31	Выплаты по приобретению ОС и НМА		-	-
	<b>Чистые денежные средства полученные от инвестиционной деятельности</b>		-	-
МСФО (IAS) 7.10	<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
МСФО (IAS) 7.10	Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(48 833)	(17 755)
МСФО (IAS) 7.31	Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		69 728	59 825
	<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		20 895	42 070
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	25	229 858	130 025
МСФО (IAS) 7.28	Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-	-
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		91 297	229 858



Председатель Правления  
*(Chief Executive Officer)*  
 с.б.  
 Ш.Н.Закиров

Финансовый Директор  
*(Chief Financial Officer)*  
*На*  
 А.А.Холиков