

Аудиторское заключение (отчет) независимых аудиторов

Акционерам и корпоративному руководству

"O'ZBEKISTON POCHTASI" AJ

Республика Узбекистан, 100000 г. Ташкент, ул. Алая, д. 1.

Мнение

Мы провели аудит полного комплекта финансовой отчетности "O'ZBEKISTON POCHTASI" AJ (далее по тексту «Компания»), не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, и состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией общего назначения с целью удовлетворения общих информационных потребностей широкого круга пользователей.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность *дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении* Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовых результатах ее деятельности, а также о движении денежных средств 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). Данный аудит (не) является аудитом группы. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее по тексту - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства

Не делая дополнительных оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на следующее обстоятельство. 1. С 01 января 2019 года вступил в силу для обязательного применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменил собой ранее действующий МСФО (IAS) 17 «Аренда» и устанавливает конкретные принципы для признания, измерения, представления и раскрытия аренды в новых условиях. Новый стандарт существенным образом изменил подход в порядок отражения аренды в финансовой отчетности арендодателя.

Компания в отчетном периоде имела договора на передачу в аренду объектов недвижимости для производственно-хозяйственных нужд арендаторов – юридических лиц.

Внедрение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в Компании в отчетном периоде не завершено. Руководство Компании заявляет, что в полном объеме, отражение операций по аренде в бухгалтерском учете, в соответствии с

требованиями нового стандарта, будет завершено в следующем отчетном периоде - ретроспективно, с признанием суммарного эффекта от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» через корректировку в собственном капитале на дату первоначального применения.

2. 24 июля 2018 года Компания заключила беспроцентный долгосрочный договор займа с Фондом развития информационно-коммуникационных технологий на сумму 31 700 000 тыс. сум и сроком возврата займа 20 июня 2023 года. По состоянию на 31.12.2019 года Фонд развития ИКТ предоставил Компании часть займа в сумме 20 200 000 тыс. сум, не выполнив свои договорные обязательства и не указывая причины этому. Изменения и дополнительные соглашения к договору займа стороны договора не приняли. С 01 января 2020 года Компания обязана производить возврат займа ежемесячными платежами в размере 754 762 тыс. сум. На 01.06.2020 года данные платежи Компания не произвела, в связи с чем, у Компании возникают финансовые риски по своевременному возврату предоставленного займа, уплаты налога на прибыль с вознаграждения по беспроцентному займу согласно налоговому законодательству, что непосредственно отразится на финансовое положение Компании в будущих периодах.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, должны являться наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанных ключевых вопросов мы не акцентируем внимание на данные вопросы, так как эти вопросы были рассмотрены в процессе нашего аудита и нашли свое решения без необходимости их отражения в настоящем аудиторском отчете.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных выше вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Принцип непрерывной деятельности</p> <p>После проведения анализа финансового положения Компании, руководство пришло к заключению об отсутствии какой либо неопределенности, на основании которой могут быть возникнуть существенные опасения в способности Компании продолжать свою финансово-хозяйственную и предпринимательскую деятельность, в том числе, и с учетом вспышки инфекции - коронавируса COVID-19, а также объявленной в мире пандемии и мерами чрезвычайного характера, предпринятые правительством страны для снижения негативного воздействия на экономику и обеспечения социальной защищенности населения республики.</p> <p>В этом контексте, руководство Компании аргументировало, что по состоянию на 31.12.2019 года и после отчетной даты финансовое положение Компании, несмотря на убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности, а также устойчивое функционирование производства дают основание считать, что Компания в полной мере отвечает основополагающему принципу непрерывной деятельности и способно адекватно реагировать на внешние вызовы.</p>	<p>В целях оценки применимости допущения о непрерывной деятельности, применимой Компанией в ходе подготовки финансовой отчетности мы акцентировали свое внимание на способности Компании генерировать надлежащие потоки денежных средств для выполнения обязательств по заключенным договорам с поставщиками.</p> <p>Наши выполненные процедуры включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ заключенных Компанией договоров с основными заказчиками/поставщиками, условиями оказания почтовых услуг, расчетов и сроков погашения имеющихся долгов; - анализ ликвидности активов Компании в отчете о финансовом положении и их способность в краткосрочном порядке покрыть обязательства Компании; - анализ потенциальных возможностей Компании увеличить объем оказываемых услуг, динамику их роста на ближайшую и среднесрочную перспективу; - анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании за отчетный период;

Ответственность руководства компании и лиц отвечающих за корпоративное управление, 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, за выбор и надлежащее применение учетной политики, за обоснованность соответствующих допущений и расчетных оценок. При подготовке финансовой отчетности, руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям. Руководство Компании несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 ошибок, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании 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. Эти надлежащие доказательства свидетельствуют, что будущие события или условия, которые могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность, являются нереалистичными;
- проводим оценку представленной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценку того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события достоверное значение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Компании, доводя до его 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, если мы выявляем

таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Компании 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 отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита, и нашли свое решение в ходе проведения нами аудита.

В настоящем аудиторском отчете, мы не описываем эти вопросы, так как их ключевое значение было устранено в процессе аудита, а также в случаях, 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 её сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:

Аудитор 

Утверждено:

 Махаматов Б.

Генеральный директор аудиторской организации
ООО «IMPULS AUDIT»,
действующий на основании Устава аудиторской организации

08 июля 2020 года.



Бухгалтерский баланс
 (Отчет о финансовом положении)
 по состоянию на 31 декабря 2019 года

Наименование организации:	"O'ZBEKISTON POCHTASI" AJ
Вид деятельности организации:	Оказание услуг почтовой связи
Организационно-правовая форма	акционерное общество
Форма собственности	акционерная
Форма отчетности:	неконсолидированная
Субъект предпринимательства:	Крупный бизнес
Юридический адрес организации	100000, Узбекистан, город Ташкент, улица Алая д. 1.

Наименование показателей	№ примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		45 372 589	6 021 488
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		51 005 785	30542449
Текущие налоговые активы		4 620 882	1413804
Запасы		10 752 473	8653524
Прочие краткосрочные активы		2 039 803	56 432 000
Итого краткосрочных активов		113 791 532	103063265
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции		2 063 110	1 798 159
Основные средства		27 669 003	22 218 245
Нематериальные активы		30 114	23 505
Отложенные налоговые активы		0	138 095
Капитальные вложения		1 737 327	336 024
Прочие долгосрочные активы		29 907 226	11 152 787
Итого долгосрочных активов		61 406 780	35 666 815
БАЛАНС		175 198 312	138 730 080
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		47 888 219	20 838 172
Текущие налоговые обязательства и платежи		1 746 395	4 664 965
Вознаграждения работникам		4 023 444	3 152 250
Краткосрочные оценочные обязательства		0	0
Доходы будущих периодов		8 121 143	0
Прочие краткосрочные обязательства		32 445 616	58 565 443

Финансовая отчетность
 "O'ZBEKISTON POCHTASI" AJ
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (в формате МСФО)

Итого краткосрочных обязательств		94 224 817	87 220 830
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		36 192 399	0
Долгосрочные кредиты и займы		20 368 056	20 551 389
Прочие долгосрочные обязательства		0	22 634 858
Долгосрочные оценочные обязательства		3 593 429	0
Итого долгосрочных обязательств		60 153 884	43 186 247
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал		16 220 958	16 220 958
Прочие резервы и поступления		21 131 707	3 248 808
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(17 461 111)	(11 146 763)
Прочий капитал		928 057	0
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации, в т.ч.		20 819 611	8 323 003
Доля неконтролирующих акционеров		4 913 428	1 964 229
Всего капитал		20 819 611	8 323 003
БАЛАНС		175 198 312	138 730 080

Генеральный директор

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год
 (метод функций затрат)

Наименование показателей	№ примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка		163 429 745	118 286 992
Себестоимость реализованных товаров и услуг		(128 123 154)	(111 608 319)
Валовая прибыль		35 306 591	6 678 673
Расходы по реализации		0	0
Административные расходы		(19 783 084)	(14 096 112)
Прочие расходы		(23 297 012)	(26 262 739)
Прочие доходы		18 568 054	8 799 814
Итого операционная прибыль (убыток)		10 794 549	(24 880 364)
Доходы по финансированию		4 034 234	8 416 908
Расходы по финансированию		(91 444)	(7 881 221)
Прочие неоперационные доходы (доходы от валютных курсовых разниц,)		5 166 883	0
Прочие неоперационные расходы		(19 607 025)	0
Прибыль (убыток) до налогообложения		297 197	(24 344 677)
Расход по текущему налогу на прибыль		(2 711 180)	(2 159 349)
Чистая прибыль (убыток) за год		(2 413 983)	(26 504 026)
Общий совокупный доход / (убыток), всего в т.ч.,		(2 413 983)	(26 504 026)
относящийся к			
акционерам общества		(1 844 283)	0
неконтролирующим долям		(569 700)	0
Прибыль на акцию, в т.ч.		0	0
Базовая прибыль на акцию		0	0
- от продолжающейся деятельности		0	0
Разводненная прибыль на акцию		0	0
- от продолжающейся деятельности		0	0

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(фамилия, имя, отчество)

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Наименование компонентов	Капитал материнской организации							Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли внеинструменты	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступления		
Сальдо на 1 января предыдущего года	16 220 958	0	0	2 178 589	15 446 875	0	33 846 422	
Изменение в учетной политике	0	0	0	0	0	0	0	
Пересчитанное сальдо	0	0	0	0	0	0	0	
Переоценка долгосрочных активов	0	0	0	0	0	0	0	
Отчисления в резервный капитал из прибыли	0	0	0	13 718	(13 718)	0	0	
Общий совокупный убыток за предыдущий год	0	0	0	0	(26 504 026)		(26 504 026)	
Прочие движения в собственном капитале				1 056 501	(21 023)		1 035 478	
в том числе:								
Выплата дивидендов					(54871)		(54 871)	
Прочие движения в собственном капитале								
Сальдо на 1 января текущего года	16 220 958	0	0	3 248 808	(11 146 763)	0	8 323 003	
Изменение в учетной политике				17 882 899	(3 900 365)	928 057	14 910 591	
Пересчитанное сальдо	16 220 958	0	0	21 131 707	(15 047 128)	928 057	23 233 594	
Переоценка долгосрочных активов								
Отчисления в резервный капитал из прибыли								
Общий совокупный доход (убыток за текущий год, всего в т.ч.:								

Финансовая отчетность
 "O'ZBEKISTON POCHTASI" AJ
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (в формате МСФО)

Прибыль (убыток) текущего года								(2 413 983)		(2 413 983)	
Прочий совокупный доход, всего в т.ч.:											
безвозмездно полученное имущество											
полученные средства целевого назначения											
Прочие движения в собственном капитале											
в том числе:											
Выплата дивидендов											
Прочие использование прибыли											
Сальдо на 31 декабря отчетного года						16 220 958	0	21 131 707	(17 461 111)	928 057	20 819 611

Генеральный директор
 (фамилия, имя, отчество)

 Главный бухгалтер
 (фамилия, имя, отчество)

 Место печати
