

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям Акционерного общества
«Андижон Дори-Дармон»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Андижон Дори-Дармон» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее 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.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность - Существенность на уровне Общества в целом рассчитана и утверждена на уровне: 48 000 тысяч узбекских сум.

Объем - Мы провели комплексный аудит финансовой отчетности Общества

Ключевые вопросы- Текущая торговая дебиторская и кредиторская задолженность.

Нераспределенная прибыль

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами категория существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Общества в целом, как указано ниже. 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 финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне Общества в целом установлена в размере - 48 000 тысяч узбекских сум. *Как мы ее определили* - Мы определили общую существенность как среднюю величину основных финансовых показателей Общества. Расчет уровня существенности приложена к отчету аудитора.

Мы установили аудиторский риск на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности наиболее часто применимых к данному показателю.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности компании за текущий период. Эти 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.

Ключевые вопросы аудита

По состоянию на 31.12.2019 г Общество по статье "Текущая торговая дебиторская задолженность" в размере 3,1 млрд.сум. Этот показатель по сравнению с началом года увеличился в 3,2 раза. Несвоевременное взыскание сумм дебиторской задолженности приведут ухудшению общих финансовых показателей Общества.

По другому ключевому показателю "Текущая торговая кредиторская задолженность" Общество имеет остаток в сумме 16,6 млрд.сум которая больше чем в начале года на 1,6 раз. В 2019 г Общество организовало свою деятельность в основном за счет увеличения торговой кредиторской задолженности, что в дальнейшем может явиться угрозой для непрерывной деятельности Общества.

Убыток 2019 года в размере 2,5 млрд.сум в основном произошло за счет списания отсроченных возникших по правилам НСБУ и не признаваемых таковыми по МСФО расходов в размере 2,42 млрд сум.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, входящую в Годовой отчет, но не включает в себя финансовую отчетность и аудиторское заключение по нему, которая, как ожидается, будет предоставлена нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она станет доступной, и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за управление.

Ответственности руководства финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Общества также несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

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 МСА, 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 данной 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Компании;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в на-

шем 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

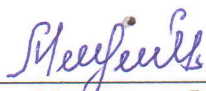
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, отражает ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании.

Мы несем ответственность за наше аудиторское мнение согласно законодательства РУз.

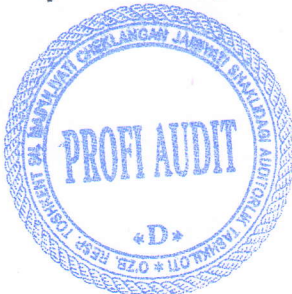
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за 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 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.



Маразиков Махмуд
Директор, Аудитор
Сертификат аудитора № 05573
от 29.10.2016 г



Муйдинов Эркин
Аудитор
Сертификат аудитора № 05424
от 29.11.2018 г

03 июля 2020 г, № 18

Акционерное общество "Андижон Дори дармон"

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. сум

Показатели	Код строки	2018 г	2019 г
Продолжаемая деятельность			
Выручка	010	19 310 026	20 658 040
Себестоимость продаж	020	16 779 839	18 160 170
Валовая прибыль	030	2 530 188	2 497 870
Прочие операционные доходы	040	1 239 414	1 961 898
Коммерческие расходы	050	3 505 486	4 565 978
Управленческие расходы	060	160 143	187 030
Прочие операционные расходы	070	256 638	346 920
Операционная прибыль/(убыток)	080	-152 665	-640 160
Финансовые доходы	090	161 315	1 269 034
Финансовые расходы	100	941 309	596 603
Чистые финансовые доходы/(расходы)	110	-779 994	672 431
Доля в прибыли/(убытке) зависимых компаний	120	0	0
Прибыль/(убыток) до налогообложения	130	-932 659	32 271
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	140	443 462	3 873
Чистая прибыль/(убыток) от продолжаемой деятельности	150	-1 376 121	28 398
Корректировка себестоимости продаж	151	-42 023	-58 428
Корректировка расходов периода	152	-1 774 009	-2 418 785
Корректировка финансовых доходов	153	0	0
Корректировка финансовых расходов	154	-10 080	-5 487
Корректировка налога на прибыль	155	0	0
Корректировка налога на прибыль	155	443 462	3 873
Скорректированная чистая прибыль (убыток) от продолжаемой деятельности	156	-2 758 771	-2 450 429
Прекращенная деятельность	160	0	0
Чистая прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	170	0	0
Чистая прибыль/(убыток)	180	-2 758 771	-2 450 429
Прочий совокупный доход:	190		
Прибыль/(убыток) от переоценки основных средств	200	0	0
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	210	0	0
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога	220	0	0
Итого совокупный доход/(убыток)	230	-2 758 771	-2 450 429
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к:			
акционерам Компании	300	-2 758 771	-2 450 429
неконтрольным долям владения	310	0	0
Итого совокупный доход, относящийся к:	320		
акционерам Компании	330	-2 758 771	-2 450 429
неконтрольным долям владения	340	0	0
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжаемой деятельности			
базовая	350	-5,9148	-5,2537
разводненная	360	0	0

Утверждено к выпуску и подписано от имени Правления Общества " " 2020 г

Насиббоев С.С.
Председатель Правления



Хайдаров А.Ж.
Главный бухгалтер

Акционерное общество "Андижон Дори дармон"
Отчет о финансовом положении

тыс.сум

Наименование статей	Номер строки	31.12.2018 г	31.12.2019 г
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты в нац. валюте	01	66 521	5 386
Задолженность учредителей	02	25 000	0
Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность	03	964 995	3 122 109
Текущая часть долгосрочной задолженности персонала	04	10 000	0
Запасы	05	15 070 106	12 482 035
Итого оборотные активы	06	16 136 622	15 609 530
Внеоборотные активы:			
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	07	2 091	2 091
Долгосрочная дебиторская задолженность персонала	08	20 395	28 778
Инвестиционная собственность	09	66 253	66 253
Основные средства	10	2 091 454	1 729 834
Итого внеоборотные активы	11	2 180 193	1 826 956
Итого активы	12	18 316 815	17 436 486
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства:			
Текущие обязательства перед персоналом	13	216 902	224 700
Текущие обязательства по налогу на прибыль	14	47 301	0
Текущие обязательства по прочим налогам и обязательным отчислениям	15	123 001	305 115
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	16	10 387 380	16 628 007
Краткосрочные банковские кредиты	17	6 790 841	863 117
Итого краткосрочные обязательства	18	17 565 425	18 020 939
Капитал:			
Акционерный капитал	19	2 332 095	2 332 095
Эмиссионный доход	20	214 965	214 964
Резервный капитал	21	189 568	50 401
Резервы прочего совокупного дохода			
Резерв переоценки имущества	22	761 831	186 379
Резерв на накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе	23	48 027	54 992
Нераспределенная прибыль	24	-2 795 096	-3 423 284
Итого капитал	25	751 390	-584 453
Итого капитал и обязательства	26	18 316 815	17 436 486

Утверждено к выпуску и подписано от имени Правления Общества " _____ " _____ 2020 г

Насиббоев С.С.
Председатель Правления



Хайдаров А.Ж.
Главный бухгалтер

Акционерное общество "Андижон Дори дармон"

Отчет о движении денежных средств – косвенный метод

тыс.сум

Показатели	2018 г	2019 г
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	-3 202 233	-2 450 430
корректируется на:		
Амортизационные расходы	177 416	431 825
(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	326 598	-2 157 114
(Увеличение) уменьшение прочих оборотных средств	-5 500	-35 000
(Увеличение) уменьшение запасов	-4 156 114	2 588 071
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	4 850 520	462 479
Денежные средства, созданные по операционной деятельности	-2 009 313	-1 160 169
Выплаченные налоги на прибыль	-447 238	-3 873
Итого денежный поток по операционной деятельности	-2 456 551	-1 164 042
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	-62 129	-3 550
Продажа инвестиций	0	0
Поступления от продажи основных средств	59 105	338 549
Полученные проценты	0	
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-3 024	334 999
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Полученные кредиты	9 300 000	6 970 841
Полученные дивиденды	384	0
Возврат части полученных кредитов	-6 101 416	-5 924 725
Выплаченные дивиденды	0	0
Выплаченные проценты	-687 766	-98 208
Итого: денежные средства, использованные в финансовой деятельности	2 511 202	947 908
Прирост денежных средств (и их эквивалентов)	51 628	-61 135
Денежные средства (и их эквиваленты) на начало отчетного периода	14 893	66 521
Денежные средства (и их эквиваленты) на конец отчетного периода	66 521	5 386

Утверждено к выпуску и подписано от имени Правления Общества " _____ "

2020 г

Насиббоев С.С.
Председатель Правления



Хайдаров А.Ж.
Главный бухгалтер

Акционерное общество "Андижон Дори дармон"

Отчет об изменениях в капитале

Показатели	Собственный капитал							Всего собственный капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Резерв пере- оценки основных средств	Резерв на оплачиваемые отсутствие работников на работе	Нераспре- деленная прибыль (Накопленный убыток)	7	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Остаток на 01 января 2019 г	2 332 095	214 964	189 568	761 831	48 027	-2 795 096	751 389	
Общая совокупная прибыль за год								
Эффект трансформации								
Трансформированный остаток								
Прибыль за год			-139 167					
Корректировка прибыли за прошлые года						-2 450 430	-2 589 597	
Корректировка резерва основных средств						1 822 245	1 822 245	
Резерв на оплачиваемые отсутствие работников на работе				-575 452	6 965		-575 452	
Прочая совокупная прибыль							6 965	
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи								
Прочий совокупный доход (убыток)								
Итого прочая совокупная прибыль								
Общая совокупная прибыль за год								
Вклады собственников и выплаты собственникам								
Начисленные дивиденды								
Выпуск акций	0						0	
Итого вкладов собственников и выплат собственникам								
Изменение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях								
Итого операций с собственниками								
Остаток на 31 декабря 2019 г	2 332 095	214 964	50 401	186 379	54 992	-3 423 281	-584 450	

тыс сум

Утверждено к выпуску и подписано от имени Правления Общества " " 2020 г



Насиббоев С.С

Председатель Правления

Хайдаров А.Ж

Главный бухгалтер