

**Аудитнинг Халқаро стандартларига (АХС- 700) мувофиқ мустақил ўтказилган аудит бўйича  
 АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ**

«Навоий Дори-Дармон» акциядорлик жамияти акциядорлари ва раҳбарларига:

**Аудиторлик текшируви ўтказилган субъект:**

<b>Тўлиқ номи:</b>	«Навоий Дори-Дармон» акциядорлик жамияти
<b>Юридик манзил:</b>	Навоий шаҳар, Навоий шаҳар 65 уй.
<b>Ҳисоб рақами:</b>	20208000000306028001. ТИФ Миллий банк Навоий бўлими.
<b>МФО:</b>	00196
<b>ОКЭД:</b>	46460
<b>СТИР:</b>	200000034
<b>Тел:</b>	79-224- 55- 41. 79-224- 41- 21
<b>Асос:</b>	06.02.2023 йил 30/023-сон шартнома

Мен, масъулияти чекланган жамият шаклидаги «PROMSTROY-AUDIT» аудиторлик ташкилоти аудитори (Аудитор малака сертификати №05572. 29.11.2018 йил) Саидов Жамол Жумақулович «Навоий Дори-Дармон» акциядорлик жамияти нинг 2022 йил 31 декабр ҳолатига бўлган молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботдан, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида фойда ва зарарлар тўғрисида ҳисоботдан, хусусий капиталдаги ўзгаришлар тўғрисида ҳисоботдан, пул оқимлари тўғрисида ҳисоботдан, шунингдек ҳисоб сиёсати аҳамиятли қоидаларининг қисқача тавсифи ва бошқа изоҳловчи маълумотлардан иборат бўлган илова қилинаётган молиявий ҳисоботлари аудитини ўтказдим.

**Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги**

Хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти мазкур молиявий ҳисоботларни Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ тайёрлаш ва ҳаққоний тасаввур берадиган молиявий ҳисоботларни тақдим этиш, шунингдек фирибгарлик ёки хато тўғрисида юзага келган муҳим бузиб кўрсатишлардан холи молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун зарур деб ҳисоблайдиган ички назорат тизимини таъминлаш учун жавобгар бўлади.

**Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги**


Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувиге асосан ушбу молиявий ҳисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат. Биз аудитни Аудитнинг Халқаро стандартларига мувофиқ ўтказдик. Мазкур стандартлар бизга ахлокий талабларни бажариш, шунингдек аудитни молиявий ҳисоботларда муҳим бузиб кўрсатишлар мавжуд эмаслигига оқилона ишонч билдиришни таъминлайдиган тарзда режалаштириш ва ўтказиш мажбуриятини юклайди. Аудит молиявий ҳисоботларда акс эттирилган суммалар ва очиқ бериладиган маълумотлар бўйича аудиторлик далилларини олиш учун тартиб-таомилларни бажаришни ўз ичига олади. Танланган тартиб-таомиллар аудиторнинг мулоҳазасига, шу жумладан фирибгарлик ёки хато тўғрисида молиявий ҳисоботларда юзага келиши мумкин бўлган муҳим бузиб кўрсатишлар рискларига берилган баҳога боғлиқдир. Бундай рискларни баҳолашда аудитор, вазиятга мос келадиган аудиторлик тартиб-таомилларини ишлаб чиқиш мақсадида, тадбиркорлик субъекти ўз молиявий ҳисоботларини тайёрлаши ва ҳаққоний тақдим этиши билан боғлиқ бўлган ички назорат тизимини кўриб чиқади. Аудит ўтказиш қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбулликни ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг умумий ифодаланишини баҳолашни ҳам ўз ичига олади. Биз ўзимиз олган аудиторлик далиллари ўз аудиторлик фикримизни билдиришда асос сифатида таяниш учун етарлича тегишли далиллардир деб ҳисоблаймиз.

**Фикр**

Бизнинг фикримизча «Навоий Дори-Дармон» акциядорлик жамияти нинг молиявий ҳисоботлари унинг 2022 йил 31 декабрга бўлган молиявий ҳолатини, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида унинг молиявий натижаларини ва пул оқимларини барча муҳим жиҳатларда Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ ҳаққоний акс эттиради.

(АХС- 700. 1-илова)

Хулоса ёзилган сана: 30.05.2023 йил

auditor 



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудита в соответствии с международными стандартами (МСА- 700)

Учредителям и руководству Акционерное общество «Навоий Дори-Дармон»:

### Субъект аудита:

Полное наименование:	акционерное общество «Навоий Дори-Дармон»
Юридический адрес:	город Навоий, дом 65 город Навоий.
Номер счета:	20208000000306028001. Навоийский филиал Национального банка Узбекистана
МФО:	00196
ОКЭД:	46460
ИНН:	200000034
Тел:	79-224- 55- 41. 79-224- 41- 21
Основание:	06.02.2023 год 30/023 договор

Я, Саидов Жамол Жумакулович аудитор (Квалификационный сертификат аудитора № 05572 от 29.11.2018) аудиторской организации «PROMSTROY-AUDIT» в форме общества с ограниченной ответственностью провёл аудит прилагаемых финансовых отчетов состоящего из отчета о финансовом положении организации на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств за год, отчет о прибылях и убытках за год закончившийся на указанную дату АО «Навоий Дори-Дармон» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### Ответственность руководства хозяйствующего субъекта

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и предоставление системы внутреннего контроля, которую оно считает целесообразной, для предоставления точной финансовой отчетности и подготовки финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений из-за мошенничества или ошибки.

### Ответственность аудиторской организации

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы в финансовой отчетности не было существенных искажений. Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытий в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъектом хозяйствования, для разработки соответствующих процедур аудита. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценок, сделанных хозяйствующими субъектами, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего аудиторского заключения.

### Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность акционерного общества «Навоий Дори-Дармон» точно отражает его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

(МСА- 700. Приложение -1)

Дата заключения: 30.05.2023 г.

Директор аудиторской организации  
«PROMSTROY-AUDIT» ООО

Ж.Саидов

auditor \_\_\_\_\_ /

**AUDIT REPORT**  
of an independent audit in accordance with international standards (ISA- 700)

To the founders and management of "Navoi Dori-Darmon" Joint-Stock Company:

**Subject of audit:**

<b>Full name:</b>	Joint Stock Company "Navoi Dori-Darmon"
<b>Location:</b>	65, Navoiy city
<b>Current account:</b>	20208000000306028001. Navoi branch of the National Bank of Uzbekistan
<b>Bank code:</b>	00196
<b>National classifier of types of economic activity:</b>	46460
<b>Taxpayer identification number:</b>	200000034
<b>Phone:</b>	79-224- 55- 41. 79-224- 41- 21
<b>(Detail)Basis:</b>	Contract number 30/023 issued by 06.02.2023

I, Saidov Jamol Jumakulovich auditor (Qualification certificate of the auditor No. 05572 of 11.29.2018) of the audit organization "PROMSTROY-AUDIT" in the form of a limited liability company, conducted an audit of the attached financial statements consisting of a report on the financial position of the company as of December 31, 2022, statement of changes in equity, statement of cash flows for the year, statement of profit and loss for the year ended on the specified date of the joint-stock company "Navoi Dori-Darmon" as of 31<sup>st</sup> December 2022".

**Responsibility of the management of business entity**

Management of the business entity is responsible for the preparation of these financial statements in accordance International Financial Reporting Standards and for providing the internal control system that it considers appropriate to provide accurate financial statements and prepare financial statements that are free from material misstatement due to fraud or error.

**The responsibility of the audit organization**

The auditor's responsibility is to express an opinion on these financial statements based on the audit. We conducted an audit in accordance with International Standards on Auditing. These standards require us to comply with ethical standards, as well as to plan and conduct the audit in such a way that there are no material misstatements in the financial statements. An audit includes performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements due to fraud or error. In assessing those risks, the auditor considers internal control relevant to the preparation and fair presentation of the financial statements of a business entity, to develop appropriate audit procedures. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of estimates made by business entities, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to support our audit opinion.

**Opinion**

In our opinion, the financial statements of "Navoi Dori-Darmon" Joint Stock Company accurately reflects its financial position as at December 31, 2022, its financial results and cash flows for the year ended on that date, in accordance with International Financial Reporting Standards.

(ISA- 700. Appendix - 1)  
**Date of conclusion: 30.05.2023**

auditor 

АО "NAVOIY DORI-DARMON"

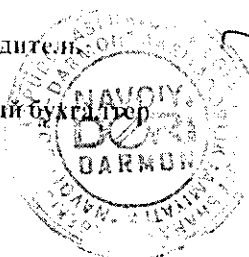
Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс сум

Показатели	По состоянию на 31.12.2021 год	По состоянию на 31.12.2022 год
<b>АКТИВЫ</b>		
Внеоборотные активы		
Основные средства	7 552 542,00	3 455 856,30
Инвестиции в ценные бумаги	50,00	50,00
Инвестиции в ассоциированные и зависимые предприятия	987 501,00	987 501,00
Прочие финансовые активы	6 542 124,00	6 542 124,00
Активы, предназначенные для продажи и инвестиций	0,00	17 207,00
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>15 082 217,00</b>	<b>11 002 738,30</b>
Оборотные активы		
Запасы	8 958 796,00	9 041 884,57
Торговая дебиторская задолженность	1 782 290,00	1 854 704,03
Налоговые активы	207 126	112 780,50
Прочая дебиторская задолженность	42 969	62 778,00
Денежные средства и их эквиваленты	202 872,00	149 000,00
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>11 194 053,00</b>	<b>11 221 147,10</b>
<b>Итого активы</b>	<b>26 276 270,00</b>	<b>22 223 885,40</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	2 679 754	2 679 754
Резервный капитал	6 845 336	6 845 336
Нераспределенная прибыль	-4 459 634	-3 569 353
Прочий капитал (резерв)	0	0
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>5 065 456,00</b>	<b>5 955 737,00</b>
Долгосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	8 400 216,00	4 626 800,00
Отложенные налоговые обязательства	483,00	1 844,00
Прочие нефинансовые обязательства	0,00	0,00
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>8 400 699,00</b>	<b>4 628 644,00</b>
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	11 030 907,00	5 857 664,50
Текущие обязательства по налогам и платежам	49 680,00	13 770,00
Дивиденды к выплате	9 491,00	9 491,00
Обязательства по зарплате	125 198,00	123 448,00
Текущие финансовые обязательства	34 286	
Прочие нефинансовые обязательства	1 560 553	5 635 131
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>12 810 115,00</b>	<b>11 639 504,40</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<b>26 276 270,00</b>	<b>22 223 885,40</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

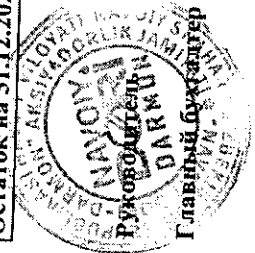


Handwritten signature

АО "NAVOIY DORI-DARMON"

Отчет об изменениях в собственном капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Показатели	в тыс. сум					
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал	Итого	
<b>Остаток на 31.12.2019 г.</b>	2 679 754,00	1 059 521,00	-4 541 730,00	0,00	-802 455,00	
Итого совокупный доход за 2020 год	0,00	0,00	-2 817 902,00	0,00	-2 817 902,00	
Полученные средства по целевому назначению	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Увеличение резервного капитала за счет переоценки долгосрочных активов	0,00	51 004,00	x	0,00	51 004,00	
Переносы и отчисление в резервный фонд	0,00					
Начисление дивидендов	x		0,00	0,00	0,00	
Использование прибыли на другие цели	0,00		0,00	0,00	0,00	
<b>Остаток на 31.12.2020 г.</b>	2 679 754,00	1 110 525,00	-7 359 632,00	0,00	-3 569 353,00	
Итого совокупный доход за 2021 год	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Полученные средства по целевому назначению	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Увеличение резервного капитала за счет переоценки долгосрочных активов	0,00		x	0,00	0,00	
Переносы и отчисление в резервный фонд	0,00					
Начисление дивидендов	x		0,00	0,00	0,00	
Использование прибыли на другие цели	0,00					
<b>Остаток на 31.12.2021 г.</b>	2 679 754,00	1 110 525,00	-7 359 632,00	0,00	-3 569 353,00	
Итого совокупный доход за 2022 год	0,00	0,00	601 375,30	0,00	601 375,32	
Полученные средства по целевому назначению	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Увеличение резервного капитала за счет переоценки долгосрочных активов	0,00		x	0,00	0,00	
Переносы и отчисление в резервный фонд	0,00					
Начисление дивидендов	x		0,00	0,00	0,00	
Использование прибыли на другие цели	0,00					
<b>Остаток на 31.12.2022 г.</b>	2 679 754,00	1 110 525,00	-6 758 256,68	0,00	-2 967 977,68	



Отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Показатели	2022 год
Чистая прибыль	
Расходы по налогу на прибыль	601 375,32
Прибыль до налогообложения	106 510,65
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли доналогообложения к чистым потокам денежных средств от операционной деятельности	707 885,97
Финансовые доходы	0,00
Финансовые расходы	0,00
Прочие внеоперационные доходы	0,00
Прочие внеоперационные расходы	0,00
Положительная курсовая разница	0,00
Отрицательная курсовая разница	0,00
Доля в (прибыли) / убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	0,00
Изменения резервов	0,00
Износ основных средств	278 622,00
Денежный поток по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, процентов и налогов на прибыль	986 507,97
Корректировки оборотного капитала:	
Изменение запасов	6 734,00
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 197 146,00
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	-3 724 715,00
Проценты и налоги на прибыль:	
Уплаченные проценты	1 753 297,67
Полученные проценты	
Уплаченный налог на прибыль	327,75
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	219 298,39
Инвестиционная деятельность	
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	5 347 585
Покупка основных средств и нематериальных активов	0,00
Выданные займы	
Погашение выданных займов	
(Размещение) / поступления от погашения депозитов (нетто)	
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	
Дивиденды полученные	0,00
Проценты полученные	
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности	5 347 584,97
Финансовая деятельность	
Поступления займов и кредитов	0,00
Погашение займов и кредитов	-3 773 415,90
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	0,00
Проценты уплаченные	
Прочие поступления по финансовой деятельности	
Прочее выбытие по финансовой деятельности	-1 847 338,86
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	-5 620 754,76
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	-53 871,40
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	202 872,10
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	149 000,70

Руководитель

Главный бухгалтер

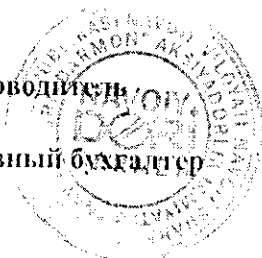
**АО "NAVOIY DORI-DARMON"**  
**Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

в тыс.сум

Показатели	2021 год	2022 год
Выручка от реализации услуг	29 878 774,00	9 281 079,00
Себестоимость реализации	-26 105 066,00	-7 569 435,00
<b>Валовая прибыль</b>	<b>3 773 708,00</b>	<b>1 711 644,00</b>
Коммерческие расходы	-2 817 499,00	-2 414 363,00
Административные расходы	-699 757,00	-346 135,00
Прочие операционные расходы	-424 081,00	-1 434 804,00
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>-3 941 337,00</b>	<b>-4 195 302,00</b>
Прочие доходы от операционной деятельности	7 186 133,00	5 347 584,97
<b>Прибыль по операционной деятельности</b>	<b>7 018 504,00</b>	<b>2 863 926,97</b>
Дивиденды полученные	0,00	0,00
Положительная курсовая разница	6 593,00	0,00
Доля в прибыли в зависимых обществах	0,00	0,00
<b>Итого доходы по финансовой деятельности</b>	<b>6 593,00</b>	<b>0,00</b>
Проценты уплаченные	-1 803 553,00	-1 753 298,00
Отрицательная курсовая разница	-5 168 030,00	-402 743,00
<b>Итого расходы по финансовой деятельности</b>	<b>-6 971 583,00</b>	<b>-2 156 041,00</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>53 514,00</b>	<b>707 885,97</b>
Расход по налогу на прибыль	-12 466,00	-106 510,65
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>41 048,00</b>	<b>601 375,32</b>
<b>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</b>		
Изменение резерва хеджирования денежных потоков		
Влияние налога на прибыль		
Чистый убыток от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Влияние налога на прибыль		
Курсовые разницы, возникающие по чистым инвестициям в иностранные подразделения		
Влияние налога на прибыль		
<b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		
Приходящийся на		
Собственников Компании	41 048,00	601 375,32
Неконтролирующие доли участия	0,00	0,00

Руководитель

Главный бухгалтер



*Handwritten signature*