

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

По состоянию на 31 декабря 2022 года

г.Ташкент 2023 г

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Информация об аудиторской организации:

Полное наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме ООО «SAMIMIY AUDIT»
Юридический и почтовый адрес:	Республика Узбекистан, 100060, г.Ташкент, массив. Бунедкор 29, тел: 99871 1502301
Сведения о Государственной регистрации:	Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 366 от 08 .08. 2013 года
Аудиторская лицензия:	Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ 00766 от 05 апреля 2019 года на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20 2080 0070 4670 677 001 в ЧАКБ «Davr-bank» МФО 00416 г.Ташкент. ИНН 206944438 ОКЭД 69202
Директор аудиторской организации:	Эгамбердиев Зоҳиджон Зокирович Квалификационный сертификат аудитора № 05633 от 04 октября 2019 года
Руководитель проверки:	Эгамбердиев Зоҳиджон Зокирович Квалификационный сертификат аудитора № 05633 от 04 октября 2019 года
Основание для проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 01/13-23 от 05 апреля 2023 года.
Дата выдачи отчета:	03 мая 2023 года

Информация о предприятии:

Полное наименование в соответствии с учредительными документами:	Акционерное Общество ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул. М.Таробий дом №12.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет 20 208 000 900 500 234 001 Юнусабадский филиал ЧАКБ «Туркистон» г.Ташкент, код МФО 00898, ИНН 202000024, ОКЭД 66300

ООО "SAMIMIY AUDIT"

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

• АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK» (далее — «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включающих также основные положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления 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

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

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 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 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 Общества;

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством/директорами;

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 в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание 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, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

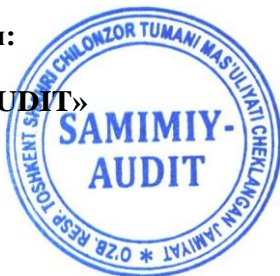
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

03 мая 2023 года

г. Ташкент, Республика Узбекистан

Директор организации:

АО ООО «SAMIMIY AUDIT»



З.З.Эгамбердиев

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»
 АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

тыс.сум

	Прим.	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	1	0	0
Инвестиционное имущество	2	0	0
Отложенные налоговые активы ОНА	8	1 126	603
Долгосрочные финансовые вложения	7	0	0
Инвестиции в дочерние и другие компании	6	1 275 382	931 061
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	229 944	229 944
Прочие внеоборотные активы		0	0
Итого долгосрочные активы		1 506 452	1 161 607
<i>Текущие активы</i>			
Оборотные запасы	13	0	0
Дебиторская задолженность	14	72 407	46 322
Выплаченные авансы	15	43	43
Авансовые платежи по налогам и платежам	16	612	612
Прочие текущие активы	17	0	0
Прочие оборотные финансовые активы	18	5 000	5 000
Денежные средства и их эквиваленты	19	66 557	113 193
Итого текущие активы		144 620	165 170
ВСЕГО АКТИВЫ		1 651 071	1 326 777
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал акционеров</i>			
Акционерный капитал	20	55 751	55 751
Прочие резервы	21	0	0
Резервный капитал	24	6 812	6 812
Нераспределенная прибыль	25	1 287 973	924 380
Итого капитал собственников акционеров		1 350 536	1 026 942
Неконтролируемые доли			
Итого капитал		1 350 536	1 026 942
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	165 160	174 630
Итого долгосрочные обязательства		165 160	174 630
<i>Текущие обязательства</i>			
Резервы по обязательствам и расходам	30	8 929	8 337
Кредиторская текущая задолженность	31	126 447	116 868
Итого текущие обязательства		135 375	125 205
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 651 071	1 326 777

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Отчет о прибылях и убытках*(по назначению затрат)*

	Прим.	2022г.	тыс.сум 2021г.
Чистая выручка	24	0	0
Себестоимость реализованной продукции	25	0	0
Валовая прибыль		0	0
Прочие доходы	26	8 970	89 077
Коммерческие расходы	27	0	0
Управленческие расходы	27	(40 137)	(8 356)
Прочие операционные расходы	27	(3 298)	(121 402)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		(34 466)	(40 681)
Доходы от финансовой деятельности		357 728	164 029
Расходы от финансовой деятельности	28	0	0
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения		323 262	123 348
Расходы по налогам	29	0	0
Расходы по отсроченным налогам			
Чистая прибыль/(убыток)		323 262	123 348

Подписано от имени Руководства

 Директор

 Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2021 г.**

	Уставный фонд	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На начало 2021г.	55 751	9 471	804 498	869 720
Начисленные дивиденды				
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(2 659)	22 763	20 102
Чистая прибыль убыток на 31.12.2021			123 348	123 348
На конец 2022г.	55 751	6 812	964 380	1 026 942

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2022 г.**

	Уставный фонд	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На начало 2022г.	55 751	6 812	964 380	1 026 942
Начисленные дивиденды				
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		0	332	332
Чистая прибыль убыток на 31.12.2022г.			323 262	323 262
На конец 2022г.	55 751	6 812	1 287 973	1 350 536

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022-2021 ГОДЫ

тыс.сум

	За год, закончившийся 2022г	За год, закончившийся 2021г
<i>Потоки денежных средств от операционной деятельности</i>		
<i>Поступления денежных средств от операционной деятельности</i>		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	0	0
<i>Выплаты денежных средств от операционной деятельности</i>		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(179 363)	(176 447)
платежи работникам или в интересах работников	-	-
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(1 595)	(803)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	(180 958)	(177 250)
дивиденды полученные	134 323	148 508
проценты полученные	0	0
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	-
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	-	-
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(46 635)	(28 742)
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>		
прочие потоки от финансовой деятельности		103 857
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(46 635)	103 857
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц		
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(46 635)	75 115
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	113 193	38 078
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	66 557	113 193

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**ЗА ГОД 2022 г.**

Сведения о Предприятии

Устав АО Инвестиционный фонд «DONOLIK VA KELAJAK» в новой редакции зарегистрирован зарегистрирован ИРСП при Хокимияте Яккасарайского р-на за № 003954 от 25.12.2017 г.

В реестре акционеров находятся всего 280 акционеров, из них: 3 акционера – юридические лица (общее количество акций – 12 100 штук), 277 акционеров – физические лица (общее количество акций – 545 410 штук). Всего акций – 557 510 штук номинальной стоимостью 100 сум, на общую сумму 55 751 000 сум.

Наименование акционера	Количество акций	На общую сумму	В % отношении
ООО «Международный деловой центр»	5 500	550 000	0,99
«Хашура-маюр» ЛТД	5 500	550 000	0,99
ООО «ЭГО-ВВВ»	1 100	110 000	0,20
Акционеры – физические лица	545 410	54 541 000	97,82
ИТОГО:	557 510	55 751 000	100

На внеочередном общем собрании акционеров утверждено решение о заключении контракта на управление инвестиционными активами с доверительным управляющим ООО «Naymon Invest Consulting».

Распределение чистой прибыли общества по итогам 2021-2022 г. не осуществлялось. Дивиденды акционерам общества не начислялись и не выплачивались.

Адрес электронной почты: donolik@mail.ru

Веб-сайт: donolik.uz

**Основные принципы торговли
на рынке ценных бумаг**

Основными принципами торговли на рынке ценных бумаг являются:
создание условий для всех потенциальных инвесторов для выгодного вложения своих средств;

добровольность заключаемых на рынке ценных бумаг сделок;

устранение барьеров на пути свободной конкуренции;

установление цен на базе реально складывающегося спроса и предложения;

строгое соблюдение законодательства в области рынка ценных бумаг всеми его участниками;

обязательное раскрытие информации о биржевых и внебиржевых операциях, котировках, финансовом состоянии эмитентов;

доступность рынка для всех инвесторов и эмитентов, осуществляющих свою деятельность в соответствии с законодательством;

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

обеспечение полного раскрытия информации о ценных бумагах и их эмитентах, гласности и доступности этой информации;

защита интересов инвесторов и эмитентов;

запрещение и преследование мошенничества и другой незаконной деятельности на рынке ценных бумаг.

Соблюдение основных принципов торговли на рынке ценных бумаг обеспечивается на основе сочетания мер государственного регулирования с правилами торговли, выработанными фондовыми биржами и объединениями (ассоциациями) участников рынка ценных бумаг.

Основными видами деятельности АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK» является:

- Участие в биржевых торгах для осуществления сделки и операции с ценными бумагами;
- сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением акции.
- сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с размещением простых (обыкновенных) либо привилегированных акций, конвертируемых в простые (обыкновенные) акции, составляющие более двадцати пяти процентов ранее размещенных обществом простых (обыкновенных) акций.
- Осуществления выпуск ценных бумаг, вложение средств в ценные бумаги, куплю-продажу ценных бумаг от своего имени и за свой счет, в том числе за счет котировки ценных бумаг.

Имеет право:

- включение в реестр, получение из него выписки в отношении себя;
- часть прибыли общества в виде дивидендов;
- получение части имущества в случае ликвидации АО, в соответствии с принадлежащей ему долей;
- участие в управлении акционерным обществом;
- получение полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности эмитента в соответствии с уставом акционерного общества;
- свободное распоряжение полученными дивидендами;
- защиту своих прав в уполномоченном государством органе по регулированию и координации рынка ценных бумаг, а также в суде;
- возмещение убытков от некомпетентных или недобросовестных действий инвестиционных институтов и эмитентов;
- объединение в ассоциации и другие общественные организации с целью представления и защиты своих интересов;
- страхование рисков, связанных с возможными убытками и(или) потерями части прибыли при приобретении ценных бумаг.

Предприятие расположено по адресу: Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул. М.Таробий дом № 12.

Адрес электронной почты: donolik@mail.ru

Веб-сайт: donolik.uz

Р./с: 20 208 000 900 500 234 001 ЧАКБ «Туркистон» г. Ташкент, код МФО 00416.

Ответственные лица:

На внеочередном общем собрании акционеров утверждено решение о заключении контракта на управление инвестиционными активами с доверительным управляющим ООО «Naymon Invest Consulting».

Основание для подготовки финансовой отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами. Начальное сальдо на 2022г. составлено по методу ретроспективных корректировок.

	НСБУ 31.12.2022г	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2022г
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	-	-	-
Отложенные налоговые активы ОНА	-	1 126	1 126
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Инвестиции в дочерние и другие компании	1 275 382	-	1 275 382
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	229 944	229 944
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого долгосрочные активы	1 275 382	231 070	1 506 452
<i>Текущие активы</i>			
Оборотные запасы	-	-	-
Дебиторская задолженность	80 457	(8 050)	72 407
Выплаченные авансы	43	-	43
Авансовые платежи по налогам и платежам	612	-	612
Прочие оборотные финансовые активы	5 000	-	5 000
Денежные средства и их эквиваленты	66 557	-	66 557
Денежные средства с ограниченным правом использования			
Итого текущие активы	152 670	(8 050)	144 620
ВСЕГО АКТИВЫ	1 428 051	223 020	1 651 071
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал акционеров</i>			
Акционерный капитал	55 751	-	55 751
Прочие резервы	9 471	(9 471)	(0)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Резервный капитал	6 812	-	6 812
Целевые поступления	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1 294 355	(6 382)	1 287 973
Итого капитал собственников акционеров	1 366 388	(15 853)	1 350 536
Неконтролируемые доли			
Итого капитал	1 366 388	(15 853)	1 350 536
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	165 160	-	165 160
Итого долгосрочные обязательства	165 160	-	165 160
<i>Текущие обязательства</i>			
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	-	-	-
Резервы по обязательствам и расходам	-	8 929	8 929
Кредиторская текущая задолженность	126 447	-	126 447
Итого текущие обязательства	126 447	8 929	135 375

Заявление о соответствии.

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО). Ниже представлены основные моменты учетной политики Предприятия, примененной при подготовке финансово отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

Валюта отчетности

Функциональной валютой ведения бухгалтерского учета является Узбекский Сум. Все величины, приведенные в данной финансовой отчетности, указаны в сумах, если не оговорено иное.

Основные аспекты учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту – доллар США, по обменному курсу на 01 текущего месяца, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на месяц введения бухгалтерского учета (оформления операций). Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости (Исторической) за вычетом накопленной амортизации и обесценивания. Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- Модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- Усовершенствование деталей и узлов машин для достижения улучшения качества выпускаемой продукции;

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Все остальные расходы, связанные с поддержанием актива в рабочем состоянии, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Основные средства, предназначенные для продажи за периоды 2018, 2019, 2021 годы не имелись.

Основные средства используемые в инвестиционной деятельности, для получения дохода от аренды за указанные периоды не имелись.

Износ

Износ основных средств начисляется прямолинейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования, начиная с даты их приобретения или, в отношении построенных основных средств с момента ввода объекта в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств определен Предприятием в соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Узбекистан (НК РУз). Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений различных вне оборотных активов, используемых Предприятием:

Здания и сооружения	5%
Транспортные средства	20%
Машины и оборудования	8%
Компьютеры и вычислительная техника	20%
Многолетние насаждения	10%
Прочие	15%

На балансе АО не имеется остаток основных средств.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива на обесценение. Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки

Убытки от обесценения актива признаются в Отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива повышается до его возмещаемой суммы.

Товарно – материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации – это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой. Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу средневзвешенной стоимости, в соответствии с которым стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают ценные бумаги других организаций, денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2022:			
Дебиторская задолженность	0	80 457	80 457
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(8 050)	(8 050)
Предоплата	0	43	43
Дебиторская задолженность по налогам,	0	612	612
Прочая дебиторская задолженность	229 944	0	229 944
Итого дебиторская задолженность	229 944	73 062	303 006
На 31.12.2021:			
Дебиторская задолженность	0	46 322	46 322
Предоплата	0	43	43

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Дебиторская задолженность по налогам,	0	612	612
Прочая дебиторская задолженность	229 944	0	229 944
Итого дебиторская задолженность	229 944	46 977	276 920

Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозиты до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Впоследствии кредиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки. Любая разница между фактической стоимостью и стоимостью рассчитанной с использованием метода эффективной ставки, признается как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе. Затраты по займам (процентные и другие расходы), понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств на осуществление строительства, капитализируются в период строительства. Капитализация прекращается, когда актив готов к вводу в эксплуатацию. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательств по контракту. Первоначально торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости. Впоследствии торговая задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки.

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2022:			
Кредиторская задолженность	165 160	126 447	291 607

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Итого кредиторская задолженность	165 160	126 447	291 607
<i>На 31.12.2021:</i>			
Кредиторская задолженность	174 630	116 868	291 498
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	174 630	116 868	291 498

Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение работникам включает в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Предприятию в течение финансового года. Предприятие осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Налоги*Текущий налог на прибыль*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Узбекистан.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с оказанием услуг, подлежит оплате налоговым органам, когда товары отправлены заказчику, а услуги, соответственно, оказаны. Законодательством Узбекистана разрешен зачет НДС. Задолженность по НДС в Отчете о финансовом положении отражена как разница между начисленной и уплаченной величиной. Зачет уплаченного НДС производится на основании первичных документов (счет - фактур) поставщика.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Расход, относящийся к резерву, отражается в Отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

На 01.01.2022 года 11152,0 тыс.сум и соответственно 31 декабря 2022 года сумма 11152,0 тыс сум. Данная сумма представляет собой резервы по сомнительным долгам на сумму 5152,0 тыс.сум, расходы по аудиту 6000,0 тыс.сум которые были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО.

Прогноз по резервам АО ИФ "Донолик ва келажак"

(тыс.сум)

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

№	Статьи расходов	Сумма
1	резерва по сомн.м долгам	(8050)
2	Расходы по аудиту НСБУ и МСФО	(6400)
3	Резервы по обязательствам	(2529)
	Итого	(16 979)

Выручка от реализации

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается.

	За год 2022	За год 2021
Выручка от продажи товаров		
Выручка от оказания услуг	0	0
Выручка по договорам на строительство		
Выручка по лицензионным договорам		
Процентный доход	0	0
Дивиденды полученные	357 728	164 029
Прочая выручка	8 970	89 077
Итого выручка	366 697	253 105

Расходы*Себестоимость*

В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, в момент их возникновения.

Административные расходы

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах «административных расходов», в момент их возникновения.

	2022	2021
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	(40 137)	(8 356)
Прочие операционные расходы	(3 298)	(121 402)
Всего	(43 435)	(129 758)

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Чистые финансовые расходы

Чистые финансовые расходы включают в себя проценты к оплате по займам. Все проценты и прочие расходы, возникшие в связи с займами, относятся к расходам по мере их возникновения и включаются в чистые финансовые затраты.

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство должно признаваться, когда Предприятие имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате событий прошлых периодов, потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательств, сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане

Финансовое состояние Предприятия и результаты его операционной деятельности зависят от политических и экономических преобразований в Узбекистане, включающих изменения действующего законодательства и налогового регулирования и оказывающих значительное влияние на экономику страны. Руководство Предприятия считает, что существующие трудности развивающейся экономики, связанные с деятельностью Предприятия, несущественно отличаются от тех трудностей, с которыми сталкиваются другие предприятия, функционирующие в Узбекистане. Руководство Предприятия не в силах предсказать степень и продолжительность экономических затруднений, а также определить меру их влияния, если таковые существуют, на данную финансовую отчетность.

Принцип «непрерывности деятельности»

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов Предприятия, а также будущие операции Предприятия могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо бы сделать, если бы предприятие не соответствовало принципу «непрерывности деятельности».

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды Предприятия. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, т.к. Предприятие рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах завершившихся в декабре 2022 года.

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Ниже перечисленные новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, которые являются обязательными для применения, начиная с 1 января 2014 года. При необходимости пересмотренные Стандарты и Интерпретации учтены при составлении данной финансовой отчетности, однако их применение не оказало существенного влияния на показатели данной финансовой отчетности, но может оказать влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2013 году)

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) меняет порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее существенные изменения касаются учета обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами и активов программ. Поправки требуют учета изменений обязательств программ с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов программ, в момент их возникновения. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание стоимости услуг прошлых периодов. Все актуарные прибыли или убытки должны отражаться в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении в полном объеме отражали дефицит или профицит программ.

Другие значительные изменения МСФО (IAS) 19 касаются раскрытия изменений обязательств и активов по пенсионным программам с установленными выплатами:

- Стоимость услуг — отражается в отчете о прибылях и убытках и включает услуги текущего и прошлых периодов, а также прибыли или убытки от не планируемых окончательных расчетов.
- Чистый процентный доход — отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало отчетного периода к чистым обязательствам или активам пенсионной программы на эту дату, скорректированным на взносы и выплаты по программе в течение периода.
- Переоценка — отражается в прочем совокупном доходе и включает актуарные прибыли или убытки по обязательствам программы, разницы между фактическим и вмененным доходом по активам программы, а также изменения в связи с ограничением максимальной величины активов.

В результате вместо ожидаемого дохода от активов пенсионных программ теперь рассчитывается вмененный доход по ним, показываемый в чистом процентном расходе в отчете о прибылях и убытках. Разницы между фактическим и вмененным доходом от активов пенсионной программы отражаются в прочем совокупном доходе.

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) требует ретроспективного применения с некоторыми исключениями.

Операции со связанными сторонами

В МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах» определено, что сторона считается связанной с организацией, если: одна сторона имеет возможность управлять другой стороной, либо стороны находятся под общим контролем, либо одна сторона может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. Рассмотрение взаимоотношений со связанными сторонами основывается на преобладании экономической сущности над юридической.

Денежные средства и их эквиваленты

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

Предприятием открыты следующие банковские счета в Юнусабадский ф-л ЧАКБ "Туркистон"
г.Ташкент

Р/с: 20218000900500234001, код МФО 00898, в сумах

Расч .счет	Сальдо на 01.01.2022	Оборот		Сальдо на 31.12.2022
		Приход	Расход	
20218000900500234001	113 192,8	339 322,7	385 958,1	66 557,4
Всего	113 192,8	339 322,7	385 958,1	66 557,4

Собственный капитал**Уставный и добавленный капитал**

Предприятие создано в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан. Сумма Уставного капитала составляет 55 751,0 тыс.сум. Уставный капитал полностью сформирован и распределен следующим образом:

Наименование акционера	Количество акций	На общую сумму	В % отношении
ООО «Международный деловой центр»	5 500	550 000	0,99
«Хашура-маюр» ЛТД	5 500	550 000	0,99
ООО «ЭГО-ВВВ»	1 100	110 000	0,20
Акционеры – физические лица	545 410	54 541 000	97,82
ИТОГО:	557 510	55 751 000	100

Учредителями и акционерами являются 3 юридические и 277 физические лица.

Совокупная прибыль АО полностью является не контролируемой и подлежит решению и распределению вышеназванными учредителями-акционерами.

Непредвиденные обязательства**Налоговые обязательства**

Налоговая система в Республике Узбекистан характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями законодательства. Правильность начисления налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, регулярно проверяются рядом контролирующих органов, которые уполномочены налагать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговый риск в Узбекистане

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

значительно более весомым, чем в других странах с более развитой налоговой системой. Руководство полагает, что подобные риски были учтены как налоговые обязательства в данной финансовой отчетности. Однако остается риск выражения различных мнений в отношении интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

Текущие обязательства по налогам:

(тыс.сум)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по платежам в бюджет	0	0

Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Управления рисками Предприятия осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, ликвидный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Предприятия являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск

Подверженность Предприятия кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью заказчиков, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью.

Валютный риск

Ввиду неразвитости инструментов управления валютных рисков на финансовом рынке Узбекистана, Предприятие не осуществляет страхование валютных рисков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятия столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие в настоящее время находится в процессе разработке внутренней политики и процедур в отношении инструментов планирования ликвидности для займов.

Рыночная стоимость финансовых инструментов

Рыночная стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Предполагаемые рыночные цены финансовых инструментов определены Предприятием с использованием рынка доступной информации, а также с помощью соответствующей методики оценки. Однако для определения рыночной стоимости финансовых

АО ИФ «DONOLIK VA KELAJAK»

инструментов необходимо было применить определенное суждение для интерпретации получаемой информации.

Республика Узбекистан продолжает проявлять некоторые особенности развивающейся экономики, и существующие экономические условия продолжают ограничивать деятельность на финансовом рынке Республики. Информация финансового рынка может быть устаревшей и поэтому не может представлять рыночную стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную информацию финансового рынка для рыночной оценки финансовых инструментов, но сохранился финансовый риск.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководству Общества не известно о каких-либо существенных событиях после отчетной даты.