

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО "SAMARQAND DORI DARMON"
по состоянию на 31 декабря 2022 года
и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Достоверность финансовой отчетности АО, составленной
на основе МСФО, проверена и подтверждена заключением
аудиторской организации "KOMIL-ISHONCH"
согласно договору № М - 1 от 24 апреля 2023 года**

Положительное аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям и руководству АО "SAMARQAND DORI DARMON"

Мы провели аудиторскую проверку трансформированной финансовой отчетности АО "SAMARQAND DORI DARMON", состоящей из отчетных форм о:

- финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов;
- прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 и 2022 годы;
- движении денежных средств за 2021 и 2022 годы;
- изменениях в собственном капитале за 2021 и 2022 годы;

• примечание к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию на предмет достоверности и соответствия ее составления согласно требованиям МСФО.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО "SAMARQAND DORI DARMON" по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов а также его финансовые результаты, движения денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 и 2022 годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии МСФО.

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 предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»). Нами выполнены все этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения трансформированной 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 предприятия, используемых предприятием учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Существенность

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности предприятия в целом. С помощью этих значений и с учетом



качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур.

Мы определили общую существенность на уровне 0,1% от общей суммы баланса предприятия, что составляет в национальной валюте 53 млн.сум, а аудиторский риск на уровне 5% в отношении к общей сумме всех налоговых платежей.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита трансформированной финансовой отчетности АО за текущий период. Такими вопросами являются чистая выручка, себестоимость, расходы периода, прочие доходы от основной деятельности, доходы и расходов от финансовой деятельности, расчеты налогов. Основное внимание аудитора в процессе изучения этих вопросов было уделено на методику формирования этих показателей в соответствии с действующими законами Р.Уз, МСФО и учетной политикой АО. Рекомендации аудитора по улучшению состояния трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО также приведены в отчете аудитора.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, входящую в Годовой отчет. В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключалась в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступной, и рассмотрении при этом вопроса о том, что 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 приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за управление.

Ответственности руководства за 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 трансформированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности предприятия 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 предприятия, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство предприятия также несет ответственность за надзор над процессом подготовки трансформированной финансовой отчетности предприятия.

Ответственность аудиторской организации

Ответственность аудиторской организации заключается в выражении мнения на предмет соответствия составленной финансовой отчетности по форме и содержанию требованиям МСФО. Данные стандарты требуют получения достаточной уверенности в том, что трансформированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Мы полагаем, что полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о правильности трансформации форм финансовой отчетности согласно МСФО. Аудиторская проверка прилагаемой трансформированной финансовой отчетности АО "SAMARQAND DORI DARMON", проведенная нами, заключается в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах финансовой отчетности и иной финансовой информации требованиям МСФО. Аудиторская проверка, проведенная нами, включала проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения. Мы полагаем, что полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности трансформированной финансовой отчетности.

ЭВУ

Кучу



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применили профессиональное суждение и сохранили профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняли следующее:

- выявили и оценили риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разработали и провели аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получили 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;
- получили понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам;
- оценили надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делали 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 предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- провели 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;
- получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности.

Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита предприятия.

Мы несем ответственность за наше аудиторское мнение согласно законодательства РУз.

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.


Баймурадов Х. В.

Директор, Аудитор

Сертификат аудитора № 05405

Срок действия – бессрочный период


Уразов К.Б.

Аудитор

Сертификат аудитора № 04331

Срок действия – бессрочный период

12 июня 2023 г.

Адрес аудиторской организации:

140100, г. Самарканд, ул. Площадь Куксарой, дом 1.

Дата регистрации аудиторской организации - 30.07.1998 г.

Дата и номер лицензии: № 00796 от 09.04.2019 г.

Регистрационный № - М – 1 (МСФО)



Наименование показателя	Прим.	2020 года	2021 года	2022 года
1	2	4	5	
Актив				
Долгосрочные активы				
Основные средства	1.1	8 076 054	7 732 734	7 056 221
Гудвил				
Прочие нематериальные активы	1.2	13 915	13 915	13 915
Инвестиционная недвижимость				
Инвестиции в дочерние предприятия	1.3	2 673 000	11 024 111	14 962 715
Инвестиции в долевые инструменты других организаций				
Долгосрочные финансовые активы	1.4.	1 993	1 993	1 993
Отложенные налоговые активы		-	-	-
Биологические активы		-	-	-
Прочие долгосрочные активы				
Итого долгосрочные активы		10 764 962	18 772 753	22 034 844
Текущие активы				
Биологические активы		-	-	-
Товарно-материальные запасы	1.5.	22 399 603	21 109 427	20 014 354
Торговые дебиторы и авансы	1.6.	6 942 458	8 601 519	5 983 331
Прочие краткосрочные финансовые активы	1.7.	4 339 939	-	-
Прочая неторговая дебиторская задолженность				3 650 560
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	-	-
Краткосрочные инвестиции		-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1.8.	711 293	196 499	1 116 258
Итого текущие активы		34 393 293	29 907 445	30 764 503
Итого активы		45 158 255	48 680 198	52 799 347
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	1.9.	4 204 760	4 204 760	4 204 760
Добавленный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 081 469	233 485	178 657
Резерв для переоценки		1 729 043	2 031 311	1 986 032
Прочие резервы		678 109	678 109	678 109
Итого капитал		5 530 443	6 680 695	7 047 558
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы				
Долгосрочные резервы				
Долгосрочные финансовые обязательства				-
Долгосрочные отложенные доходы				
Отложенные налоговые обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства				
Итого долгосрочные обязательства				
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.10.	14 045 743	21 629 715	30 436 703
Авансы полученные	1.11.	3 595 685	1 064 589	1 463 874
Налоговые обязательства	1.12.	-	1 314 385	1 463 874
Задолженность по оплате труда		203 038	70 196	277 213
Прочие финансовые обязательства	1.13.	21 496 839	17 239 062	13 573 399
Прочие текущие обязательства	1.14.	286 507	681 556	600
Итого текущие обязательства		39 627 812	41 999 503	45 751 789
Итого обязательства		39 627 812	41 999 503	45 751 789
Итого капитал и обязательства		45 158 255	48 680 198	52 799 347

45 279



Председатель правления АО Шерматов Ф.А.

Главный бухгалтер

Рустамов М. И

ОТЧЕТ о финансовых результатах за годы, закончившиеся 31 декабря

Показатели	Прим	Единица измерения тыс. сум	
		2021 года	2022 года
1	2	3	4
Чистая выручка от реализации товаров	2.1	45 980 223,00	35 215 472
Себестоимость реализованных товаров	2.2	39 462 621,00	31 131 839
Валовой доход		6 517 602,00	4 083 633
Прочие операционные доходы	2.3	9 632 967,00	6 794 930
Расходы по реализации	2.4	3 672 355,00	3 620 656
Административные расходы	2.5	1 507 229,00	1 723 901
Прочие расходы	2.6	1 072 644,00	934 160
Операционный доход		9 898 341,00	4 599 845
Убытки/восстановление убытков от обесценения		0,00	
По финансовым активам			
По товарно-материальным запасам			
По прочим активам			
Доходы в виде дивидендов			
Прибыли и убытки от курсовой разницы	2.7	-4 339 939,00	
Доходы в виде процентов			
Расходы в виде процентов	2.8	-4 887 572,00	3 749 650
Доходы от финансовой аренды			
Расходы по финансовой аренде			
Прочие доходы и расходы *			
Налогооблагаемая прибыль / убыток		670 830,00	850 196
Налог на прибыль	2.9	117 218,00	170 296
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли			
Чистая прибыль (убыток)		553 612,00	679 900
Прочий совокупный доход/расходы		x	
Резервы переоценки основных средств		332 761,00	0
Прочие совокупные доходы			
Прочие совокупные доходы (убытки)		332 761,00	0
Итого совокупные доходы		886 373,00	679 900



Председатель правления АО Шерматов Ф.А.

Главный бухгалтер Рустамов М. И

АО "SAMARQAND DORI DARMON"

ОТЧЕТ

об изменениях в собственном капитале
за годы, закончившиеся 31 декабря

Показатели	Единица измерения, тыс. сум.				
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
Сальдо на 31.12.2020 года	4 204 760	2 407 152	-1 081 469	5 530 443	
Прибыль за 2021 год	0	0	553 612	553 612	
Прочий совокупный доход за 2021 год	0	332 761	0	332 761	
Итого совокупный доход за 2021 год	0	332 761	553 612	886 373	
Объявленные дивиденды	0				
Корректировка					
Сальдо на 31.12.2021 года	4 204 760	2 709 420	-233 485	6 680 695	
Прибыль за 2022 год	0	0	679 900	679 900	
Прочий совокупный доход за 2022 год	0	0	0	0	
Итого совокупный доход за 2022 год	0	0	679 900	679 900	
Объявленные дивиденды	0		0	0	
Корректировка	0				
Сальдо на 31.12.2022 года	4 204 760	2 664 141	-267 758	7 047 558	



Председатель, правления АО

Шерматов Ф.А.

Главный бухгалтер

Рустамов М. И

АО "SAMARQAND DORI DARMON"

ОТЧЕТ

об изменениях в собственном капитале
за годы, закончившиеся 31 декабря

Показатели	Единица измерения, тыс. сум.			
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.2020 года	4 204 760	2 407 152	-1 081 469	5 530 443
Прибыль за 2021 год	0	0	553 612	553 612
Прочий совокупный доход за 2021 год	0	332 761	0	332 761
Итого совокупный доход за 2021 год	0	332 761	553 612	886 373
Объявленные дивиденды	0			
Корректировка		-30 493	294 372	263 879
Сальдо на 31.12.2021 года	4 204 760	2 709 420	-233 485	6 680 695
Прибыль за 2022 год	0	0	679 900	679 900
Прочий совокупный доход за 2022 год	0	0	0	0
Итого совокупный доход за 2022 год	0	0	679 900	679 900
Объявленные дивиденды	0	0	0	0
Корректировка	0	-45 279	-267 758	-313 037
Сальдо на 31.12.2022 года	4 204 760	2 664 141	178 657	7 047 558



Председатель правления АО Шерматов Ф.А.

Главный бухгалтер Рустамов М. И

ОТЧЕТ

о движении денежных средств
за годы, закончившиеся на 31 декабря

Единица измерения, тыс. сум.

Показатели	2021 года	2022 года
Чистая прибыль (убыток)	553 612,00	679 900,00
<i>Корректировки по неденежным операциям:</i>		
Амортизация основных средств и НМА	340 704,00	322 640,00
Убыток от выбытия основных средств и НМА		
Убыток от обесценения ОС и НМА		
Затраты по процентам	4 887 572,00	3 749 650,00
Доход по процентам		
Прибыль от выбытия инвестиций		
Затраты по налогу на прибыль	117 218,00	170 296,00
Списание отрицательной курсовой разницы	4 339 939,00	
Операционная прибыль до изменения в оборотных активах	10 239 045,00	4 922 486,00
Изменение в запасах	1 290 176,00	1 095 073,00
Изменение в дебиторской задолженности	- 1 659 061,00	- 1 032 372,00
Изменение в кредиторской задолженности	6 629 468,00	3 752 286,00
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов	16 499 628,00	8 737 473,00
Проценты уплаченные	- 10 608 548,00	- 5 768 313,00
Прочие доходы	- 9 632 967,00	794 930,00
Налог на прибыль уплаченный	- 805 151,00	- 374 703,00
Прочие расходы	2 292 632,00	- 3 090 439,00
Денежные потоки от операционной деятельности	- 2 254 406,00	298 948,00
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств и НМА		
Приобретение основных средств	- 76 547,00	- 13 525,00
Полученные дивиденды		
Предоплаты за долгосрочные активы		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	- 76 547,00	- 13 525,00
Финансовая деятельность		
Получение кредитов	18 994 677,00	4 300 000,00
Выплата кредитов	- 17 178 518,00	- 3 665 663,00
Дивиденды выплаченные		
Прочие обязательства		
Денежные потоки от финансовой деятельности	1 816 159,00	634 337,00
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	- 514 794,00	919 760,00
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	711 293,00	196 499,00
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	196 499,00	1 116 258,00

Председатель правления АО

Главный бухгалтер



Шерматов Ф.А.

Рустамов М. И