



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
АО ИФ «DAROMAD PLUS»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО ИФ «DAROMAD PLUS» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность Общества дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с указанными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимся нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие 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 аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Прочая информация.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление в отношении финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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.

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

Ответственность аудиторов

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в представлении 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 по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. 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.

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организации и хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Общества.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов Гайнулина Галия Мингалиевна (квалификационный сертификат аудитора № 05019 от 26 мая 2012г.)

Руководитель
аудиторской организации
Аудитор

Гайнулина Г.М.



(фамилия, подпись)

16 марта 2026 год

Город Ташкент, Республика Узбекистан

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО ИФ «DAROMAD PLUS»

Запись в Единый государственный регистр предприятий и организаций (далее ЕГРПО) о регистрации юридического лица внесена 02 июля 1998 года и присвоен реестровый номер 349.

Местонахождение: Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, проспект Мустакиллик, дом 107.

ИНН 202 081 9070

ОКЭД 64910

Сведения об аудиторе

Наименование: Аудиторская организация ООО «GLOBAL-AUDIT»

Запись в Единый государственный регистр предприятий и организаций (далее ЕГРПО) о перерегистрации юридического лица внесена 06 ноября 2007 года за номером 355.

Местонахождение: 100164. Республика Узбекистан, г.Ташкент, улица Навнихол 3 проезд, дом 7.

Включена в Реестр аудиторских организаций Министерства Финансов Республики Узбекистан 04.06.2021 года.

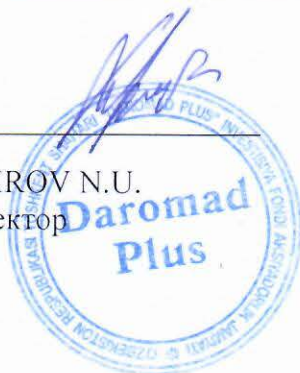
Член Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов. Член международной аудиторской сети FINEXPERTIZA. ИНН 202 268 854. ОКЭД 69202

Лаш

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

в тысячах УЗС	31 декабря 2025	31 декабря 2024
АКТИВЫ		
<hr/>		
Внеоборотные активы		
Основные средства		
Долевые финансовые документы	5 503 006	7 684 228
Долгосрочные займы выданные	1 392 500	735 000
Предоплаченные расходы		163 790
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	7 954 343	891 663
Дебиторская задолженность	1 071 137	1 086 149
Активы по налогу на прибыль		
Выданные краткосрочные займы		
Авансы	209	209
Отложенные налоговые активы		
ИТОГО АКТИВЫ	15 921 195	10 561 039
<hr/>		
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	631 904	631 904
Нераспределенная прибыль	12 791 841	7 349 571
Прочие компоненты капитала	1 935 377	1 935 377
Нераспределенная прибыль, ограниченная к распределению	94 786	94 786
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	15 453 908	10 011 638
<hr/>		
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиты и займы		
Авансы, полученные от лизингополучателей		
Кредиторская задолженность	165 339	165 339
Платежи в бюджет	5 919	6 050
Отложенные налоговые обязательства	102 451	102 451
Краткосрочные оценочные резервы	15 000	15 000
Прочие краткосрочные обязательства. Дивиденды	178 578	260 561
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15 921 195	10 561 039

ХИДИРОВ Н.У.
Директор



ABDULLAYEV D.U.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

в тысячах УЗС	2025 год	2024 год
Доход от реализации товаров, услуг		
Себестоимость реализации		
Валовая прибыль		
Прочий операционный доход		
Расходы периода	(635 521)	(432 370)
Инвестиционный доход	6 678 819	547 346
Прочие доходы		
Прочие расходы	(601 028)	
Прибыль до налогообложения	5 442 270	114 976
Расходы по налогу на прибыль		
Чистая прибыль	5 442 270	114 976
Прочий совокупный доход		
Переоценка долевого финансового документа		52 953
Общий совокупный прибыль/(убыток) за год	5 442 270	167 929
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, в УЗС на акцию	1,000	1,000

XIDIROV N.U.
Директор



ABDULLAYEV D.U.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в тыс. сум.	За годовой период, истекший 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	5 442 270	114 976
Корректировка по прочим неденежным операциям операционной деятельности		5 000
Изменение оборотного капитала		
Увеличение (+) уменьшение (-) торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности	(15 012)	138 962
Увеличение (+) уменьшение (-) прочих текущих обязательств	(108 401)	15 108
Средства, полученные от операционной деятельности	8 709 081	321 323
Налог на прибыль уплачен		(70 406)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	14 027 938	391 729
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежный поток на покупку долевых и долговых инструментов других организаций	806 500	280 675
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	806 500	(280 675)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	7 062 680	111 054
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	891 663	780 609
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7 954 343	891 663

XIDIROY N.U.
Директор

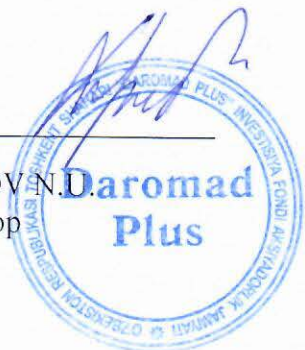


ABDULLAYEV D.U.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тыс. сум</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток)	Прочие компоненты капитала	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года	631 904	7 276 428	1 935 377	9 843 709
Чистая прибыль за год		167 929		167 929
Выплата дивидендов				
Переоценка ФИ		0		
Остаток на 1 января 2025 года	631 904	7 444 357	1 935 377	10 011 638
Чистая прибыль за год		5 442 270		5 442 270
Выплата дивидендов				
Переоценка ФИ		0		
Остаток на 31 декабря 2025 года	631 904	12 886 627	1 935 377	15 453 908

ХИДИРОВ Н.Д.
Директор



ABDULLAYEV D.U.
Главный бухгалтер