

№ 195
01 июня 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

*Учредителям и руководству
АО "DORI-DARMON"*

*Адрес: Шайхонтохурский район, Г. Ташкент, Чорсу майдони 21
ИНН: 201389395*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО "DORI-DARMON" (далее – компания), состоящей из Балансового отчёта (Форма № 1) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета о финансовых результатах (Форма № 2) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО "DORI-DARMON" по состоянию на 31 декабря 2023 года, а так же её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учёта (НСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО "DORI-DARMON" в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили 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.



Наш подход к аудиту

Основным видом деятельности АО "DORI-DARMON" является: реализация лекарственных средств населению.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО "DORI-DARMON". При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности.

Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период. Мы обсуждали различные вопросы с руководством Компании в ходе проведения аудита.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ 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 АО "DORI-DARMON" 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 АО "DORI-DARMON", 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 АО "DORI-DARMON".

Ответственность аудиторов 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, 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 АО "DORI-DARMON";
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО "DORI-DARMON" 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 АО "DORI-DARMON" 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.

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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Генеральный директор – аудитор
Махмудова Гульнара Гусейновна
(Квалификационный сертификат аудитора № 04404 от 12.09.2012 г.)





Аудиторская организация ООО «MARIKON AUDIT»
Ташкент, Узбекистан
01 июня 2024 года

Бухгалтерия баланси №1 -сонли шакл

Ўлчов бирлиги, минг сўм

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4
Актив			
I. Узоқ муддатли активлар			
Асосий воситалар:			
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	113 425 914,81	112 871 024,00
Эскириш суммаси (0200)	011	61 888 835,26	67 365 842,00
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	51 537 079,55	45 505 182,00
Номоддий активлар:			
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0,00	0,00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	101 953 084,81	101 953 085,00
Қимматли қоғозлар (0610)	040		
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	96 742 924,58	96 742 925,00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	5 210 160,23	5 210 160,00
Капитал қўйилмалар (0800)	100	48 260,87	420 431,00
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	153 538 425,23	147 878 698,00
II. Жорий активлар			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	39 599 275,62	57 074 471,00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	279 797,92	313 477,00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	39 319 477,70	56 760 994,00
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	30 019,63	70 438,00
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	969 852,53	13 918 770,00
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	136 510 214,44	220 100 465,00
шундан: муддати ўтган*	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	866 085,12	1 351 546,00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	70 512 543,84	163 097 543,00
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	36 697,40	130 670,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	31 646 269,06	21 509 068,00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	1 166 417,28	3 673 533,00
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	30 122 050,40	30 122 050,00
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	199 355,73	169 027,00
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	1 960 795,61	47 028,00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	3 804 942,64	1 224 615,37
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	58 351,42	198 788,00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	236 736,53	77 982,37
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	3 422 812,11	947 845,00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	87 042,58	0,00
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	882 000,00	608 000,00
Бошқа жорий активлар (5900)	380		
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	181 796 304,86	292 996 759,37
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	335 334 730,09	440 875 457,37
Пассив			

Аудит финансовой отчетности,
проведен аудиторской организацией
ООО «МАРИКОН АУДИТ».
Генеральный директор
Махмудова Г.Г. 

I. Ўз маблағлари манбалари			
Устав капитали (8300)	410	86 309 600,00	86 309 600,00
Қўшилган капитал (8400)	420	5 851,22	5 851,00
Резерв капитали (8500)	430	39 662 649,87	39 434 137,00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440		
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	35 326 755,91	43 537 914,08
Мақсадли тушумлар (8800)	460	39 804,56	0,00
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470)	480	161 344 661,56	169 287 502,08
II. Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	62 940 713,50	221 071 028,00
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	62 940 713,50	105 811 574,00
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580		115 259 454,00
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	111 049 355,03	50 516 927,29
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	44 008 612,53	41 074 986,29
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	32 189 849,01	32 299 859,00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	4 112 619,41	2 430 693,00
Олинган бўнақлар (6300)	670	6 170 898,30	4 704 909,29
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	222 210,97	340 870,00
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	320 179,42	447 265,00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	797 628,02	691 268,00
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	64 240 742,50	0,00
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	2 800 000,00	9 441 941,00
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	195 227,40	160 122,00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	173 990 068,53	271 587 955,29
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	335 334 730,09	440 875 457,37

А.А.Камилов
Заместитель председателя
правления



И.А. Абдусаламов
Главный бухгалтер

**Аудит финансовой отчётности,
проведён аудиторской организацией
ООО «MARIKON AUDIT».**

Генеральный директор
Махмудова Г.Г.

МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТУГРИСИДА ХИСОБОТ - 2-сонли шакл

Ўлчов бирлиги, минг сўм

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ўтган йилнинг шу даврида		Ҳисобот даврида	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	222 161 102,85	х	282 082 443,32	х
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	х	200 594 445,39	х	256 945 498,00
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	21 566 657,46	0,00	25 136 945,32	0,00
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан:	040	х	44 146 785,92	х	35 110 256,00
Сотиш харажатлари	050	х	36 013 613,32	х	26 849 768,00
Маъмурий харажатлар	060	х	2 063 570,82	х	1 338 159,00
Бошқа операцион харажатлар	070	х	6 069 601,78	х	6 922 329,00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	35 470 214,81	х	32 509 129,00	х
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	12 890 086,35	0,00	22 535 818,32	0,00
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110	10 276 432,70	х	5 111 675,00	х
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	7 895 300,52	х	1 483 331,00	х
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130	21 467,29	х		х
Молиявий ижарадан даромадлар	140		х		х
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	2 332 746,95	х	3 628 344,00	х
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	26 917,94	х		х
Молиявий фаолият бўйича харажатлар(сатр.180+190+200+210), шу жумладан:	170	х	13 723 215,46	х	17 994 535,00
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		8 947 682,64		13 182 099,00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	х	2 557 176,37	х	4 812 436,00
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	х	2 218 356,45	х	
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170)	220	9 443 303,59	0,00	9 652 958,32	0,00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240	9 443 303,59	0,00	9 652 958,32	0,00
Фойда солиғи	250	х	1 393 149,75	х	1 441 800,15
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	х		х	
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	8 050 153,84	0,00	8 211 158,17	0,00

А.А.Камилов
Заместитель председателя
правления



Аудит финансовой отчётности,
проведён аудиторской организацией
ООО «MARIKON AUDIT».
Генеральный директор
Махмудова Г.Г. *Г.Г. Махмудова*

И.А. Абдусаламов
И.А. Абдусаламов
Главный бухгалтер