



ОТЧЕТ АУДИТОРА

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельная финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за
год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Аудит / Налоги / Консалтинг / Риски

Умные решения. Непреходящая ценность.

СОДЕРЖАНИЕ

Резюме для руководства	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	5
Отдельная финансовая отчетность	9



Цель аудита

Объем аудита и стандарты, применяемые аудитором

Для меня является честью представить аудиторское заключение по отдельной финансовой отчетности АО «HUMANS COMPANIES» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. В заключении изложено мнение аудитора о достоверности представленной финансовой отчетности, а также прилагается сама отчетность. Мы выражаем признательность руководству Компании за конструктивное взаимодействие и поддержку в ходе аудита, которые позволили нам получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, а также оценить корректность и обоснованность первого применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Аудит был проведен в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и лучшими практиками аудита, применяемыми в рамках методологии Crowe Global.

В соответствии с профессиональными требованиями, аудитор должен изучить ключевые бизнес-процессы Компании и сформировать стратегию аудита, соответствующую уровню выявленных рисков. Был установлен следующий уровень существенности:

- 600 миллионов сум — общий уровень существенности, применяемый для оценки совокупных искажений.
- 30 миллионов сум — допустимый уровень существенности отдельной ошибки.

Заключение:

По результатам проведенного аудита подтверждаем, что представленная финансовая отчетность АО «HUMANS COMPANIES» в основном достоверно отражает ее финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты деятельности и движения денежных средств за год, завершившийся на эту дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего аудиторского заключения.

В частности, мы не получили достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков торговой и прочей кредиторской задолженности и выданным авансам. Кроме того, обращаем внимание на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. С учетом вышеуказанного, по финансовой отчетности выражено модифицированное аудиторское мнение с оговоркой. Благодарим руководство Компании за конструктивное взаимодействие и всестороннее содействие в ходе проведения аудита.



С уважением,

Вера Белл

Управляющий партнер Crowe TAC

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету АО «HUMANS COMPANIES»

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты ее деятельности и денежные потоки за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «HUMANS COMPANIES» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, которая включает в себя:

- ▶ Отдельный отчет о финансовом положении;
- ▶ Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ▶ Отчет об изменениях в собственном капитале;
- ▶ Отчет о движении денежных средств; и
- ▶ Примечания к финансовой отчетности, включая существенные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании 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 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 с оговоркой.

Мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства по авансам выданным на сумму 3 041 595 тыс. сумов, поскольку не были получены подтверждающие письма или иная информация для выполнения альтернативных процедур, что не позволило подтвердить достоверность и полноту указанных остатков на отчетную дату.

Мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства по торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 3 050 241 тыс. сумов, поскольку не были получены подтверждающие письма или иная информация для выполнения альтернативных процедур, что не позволило подтвердить достоверность и полноту указанных остатков.

Мы обращаем внимание на Примечание 26 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о том, что, по состоянию на 31 декабря 2024 года чистые активы Компании имели отрицательное значение в размере 156 475 476 тыс. сум. Кроме того, краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 210 017 426 тыс. сум.

Указанные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

В результате указанных обстоятельств мы не смогли определить, были ли необходимы какие-либо корректировки в отношении отраженных или неотраженных авансов выданных, торговой и прочей кредиторской задолженности, а также элементов, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств.

СРБ

Независимость

Мы являемся независимыми по отношению к АО «HUMANS COMPANIES» в соответствии с Международным кодексом этики для профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), а также с иными этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности. Мы выполнили наши этические обязанности в соответствии с указанными требованиями.

В случае предоставления аудитором профессиональных знаний и рекомендаций, данные предложения аудитора не уменьшают ответственность руководства и его способность принимать самостоятельные управленческие решения.

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

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности 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 Компании 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 Компанию, 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 процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

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 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.

СРБелл —

- 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 Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации.
- 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 Компании 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 Компания 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.
- 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.
- Получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Компании.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

По нашему мнению, операции Компании, о которых нам стало известно или которые мы проверяли в ходе аудита, во всех существенных аспектах соответствуют учетной политике Компании и Законодательству Республики Узбекистан.

СВ -

Обзор методологии аудита

• Существенность.

Аудитор определил общую величину существенности, исходя из прибыли до налогообложения Компании, а также с учетом иных количественных и качественных факторов. Существенность используется в качестве основы для планирования и проведения аудиторских процедур. Показатель считается существенным, если по мнению аудитора, его искажение может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности.

Мы установили порог для совокупных искажений и допустимый уровень для отдельных искажений.

• Понимание бизнес-процессов и учетной политики.

В соответствии с МСА 315¹, аудитор несет ответственность за выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности на основе анализа деятельности Компании и её окружения. В рамках работы аудитор отразил в документации описание ключевых бизнес-процессов, провел их сквозное тестирование для детального понимания и выявил риски существенного искажения.

• Выявление аудиторских рисков

Мы разработали план аудита, применяя риск-ориентированный подход с оценкой потенциальных ошибок на уровне финансовой отчетности и предпосылок ее формирования:

- Существенные риски (включая риск мошенничества).
- Прочие риски (высокие, средние или низкие).

• Оценка контрольной среды

Оценка включает анализ ключевых бизнес-процессов и ИТ-инфраструктуры с целью формирования вывода о способности Руководства предотвращать существенные искажения или своевременно их выявлять.

• Аудиторская выборка

В ходе аудита мы провели тестирование и проверку информации с использованием выборки и других аудиторских инструментов в объеме, который сочли необходимым для формирования обоснованных выводов. Аудиторские доказательства были получены на основании тестирования эффективности средств внутреннего контроля, аудиторских процедур по существу или их комбинации.

Вера Белл

Вера Белл

Управляющий партнер/аудитор, CROWE TAC

Ташкент, Узбекистан

16 июня 2025 года



¹ МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения"

АО «HUMANS COMPANIES»
Отдельная финансовая отчетность
Составлена в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности

На 31 декабря 2024 года

The logo for HUMANS COMPANIES, featuring the word "HUMANS" in a bold, black, sans-serif font with a dot above each letter. The logo is centered within a solid yellow square.

HUMANS

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	22 794 033	22 697 254
Нематериальные активы	7	147 662 180	-
Инвестиции в дочерние предприятия	8	3 051 920	7 680 813
Займы выданные	9	2 592 852	136 944
Итого внеоборотные активы		176 100 985	30 515 011
Оборотные активы			
Авансы, выданные поставщикам	10	8 500 796	57 592 614
Предоплата по налогам		64 984	1 450 755
Торговая дебиторская задолженность		40 000	22 137
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		78 307	408
Запасы		9 977	1 282 525
Займы выданные		-	268 945
Итого оборотные активы		8 694 064	60 617 384
ИТОГО АКТИВЫ		184 795 049	91 132 395
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	1 534 000	1 534 000
Собственно выкупленные акции	11	(41 818)	(41 818)
Прирост стоимости имущества по переоценке	6	20 275 319	20 275 319
Прочие резервы		655 117	655 117
Нераспределенный (убыток)/прибыль		(178 898 094)	15 892 659
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		(156 475 476)	38 315 277
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное финансовое обязательство	12	20 518 902	6 326 992
Кредиты и займы	13	79 596 267	8 811 006
Отложенные налоговые обязательства	14	22 443 866	5 235 667
Итого долгосрочные обязательства		122 559 035	20 373 665
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	15	195 371 893	19 663 809
Торговая кредиторская задолженность	16	12 017 285	8 340 414
Прочие обязательства	17	6 306 992	-
Кредиты и займы	13	3 444 708	4 119 767
Задолженность по платежам в бюджет	18	1 210 612	319 463
Итого краткосрочные обязательства		218 711 490	32 443 453
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		341 270 525	52 817 118
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		184 795 049	91 132 395

Примечания на страницах с ___ по ___ являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.
Утверждено и подписано 13 июня 2025 г.



Добрынин В.В.
Генеральный директор

г. Ташкент, Узбекистан




Азизова Р.Р.
Главный бухгалтер

г. Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»**Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

	Прим.	2024	2023
Выручка по договорам с покупателями	19	31 283 523	29 592 592
Себестоимость продаж	20	(34 189 389)	(35 659 430)
Валовый (убыток)		(2 905 866)	(6 066 838)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	20	(157 018 273)	(9 369 652)
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам		-	6 012 818
Прочие операционные доходы		773 679	404 552
Операционный (убыток)		(159 150 370)	(9 019 120)
(Убыток) /прибыль от инвестиционной деятельности (нетто)	22	(4 414 294)	11 136 112
Финансовые доходы		168 855	29 819 984
Финансовые расходы	23	(7 595 049)	(21 210 608)
Чистый убыток от курсовой разницы	24	(4 546 197)	(451 465)
(Убыток) до налогообложения		(175 537 055)	10 274 903
Расходы по налогу на прибыль	14	(17 208 198)	(1 365 185)
(Убыток) за год		(192 745 253)	8 909 718
Прочий совокупный доход за год		-	2 679 197
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(192 745 253)	11 588 915

Примечания на страницах с __ по __ являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности. Утверждено и подписано 13 июня 2025 г.

Добрынин В.В.
Генеральный директор
г. Ташкент, Узбекистан



Азизова Р.Р.
Главный бухгалтер
г. Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прирост стоимости имущества по переоценке	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 1 января 2023 г.		1 484 000	-	17 596 122	1 486 334	9 473 927	30 040 383
Прибыль за год						8 909 718	8 909 718
Прирост стоимости имущества по переоценке	6			2 679 197			2 679 197
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		-	-	2 679 197	-	8 909 718	11 588 915
Регистрация привилегированных акций	11	50 000					50 000
Выкупленные привилегированные акции	11		(41 818)				(41 818)
Долевой инструмент					(1 276 703)		(1 276 703)
Регулируемый резерв					445 486	(445 486)	-
Объявленные дивиденды	11					(2 045 500)	(2 045 500)
Баланс на 31 декабря 2023 г.		1 534 000	(41 818)	20 275 319	655 117	15 892 659	38 315 277
Убыток за год						(192 745 253)	(192 745 253)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		-	-		-	(192 745 253)	(192 745 253)
Объявленные дивиденды	11					(2 045 500)	(2 045 500)
Баланс на 31 декабря 2024 г.		1 534 000	(41 818)	20 275 319	655 117	(178 898 094)	(156 475 476)

Примечания на страницах с _____ по _____ являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности. Утверждено и подписано 13 июня 2025 г.



(Signature)
Азизова Р.Р.
 Главный бухгалтер

г. Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения		(175 537 055)	10 274 903
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	6	1 516 914	1 060 659
Амортизацию нематериальных активов	7	2 219 347	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(6 012 818)
Финансовые доходы		(168 855)	(29 819 984)
Финансовые расходы	23	7 595 049	21 210 608
Чистый убыток от курсовой разницы	24	4 546 198	451 465
Прочие неденежные операционные доходы			(12 176 112)
Прочие неденежные операционные расходы		39 310 935	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(120 517 468)	(15 011 279)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(17 863)	(22 141 194)
Авансы, выданные поставщикам	10	15 081 770	(53 839 584)
Запасы		1 077 697	(1 282 525)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	209 905 117	128 705
Авансы полученные	15	(21 766 873)	19 663 809
Налоговые активы		2 276 920	(1 131 294)
Прочие обязательства	17	6 306 992	-
Прочие активы		-	45
Изменения в оборотном капитале		212 863 760	(58 602 036)
Проценты полученные	13	(4 427 020)	(1 233 545)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		87 919 272	(74 846 8861)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	6	(1 613 694)	-
Займы выданные	9	(18 648 739)	(51 641 767)
Приобретение нематериальных активов	7	(128 038 996)	-
Приобретение дочерней компании	8	(6 020 000)	(3 162 000)
Дивиденды полученные		6 650 000	19 791 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(147 671 429)	(35 012 767)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов	13	114 829 165	113 015 461
Погашение кредитов и займов		(49 830 227)	(7 850 988)
Распределение капитала среди участников		-	8 182
Дивиденды, уплаченные участникам	11	(2 045 500)	(2 045 500)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		62 953 438	110 978 143
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(3 123 382)	(1 120 659)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		408	2 553
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		78 307	408

Примечания на страницах с ___ по ___ являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.
Утверждено и подписано 13 июня 2025 г.



Добрынин В.В.
Генеральный директор
г. Ташкент, Узбекистан

Азимова Р.Р.
Главный бухгалтер
г. Ташкент, Узбекистан