



**MARIKON
AUDIT**

ООО «MARIKON-AUDIT» 100007, г. Ташкент, ул. М. Юсуфа, 46/2
Тел.: (+998) 90 919 36 90, (+998) 71 208 49 50,
E-mail: info@marikon.uz, Сайт: www.marikon.uz
Р/с 20208000204050179001, В ЧЗАКБ «DAVR-BANK», М.Улугбекский ф-л
Код банка: 01072, ИНН: 203248237, ОКЭД: 69202

Исх. № 177 – НСБУ
Дата: 15 июня 2026 г.

г. Ташкент

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

*Учредителям и руководству
АК «DORI-DARMON»*

Адрес: 100021, O'zbekiston Respublikasi,
Toshkent sh., Chorsu m., 21
ИНН: 201389395

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АК «DORI-DARMON» по состоянию на 31 декабря 2025 года, включающей:

- Бухгалтерский баланс (Форма №1) по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о финансовых результатах (Форма №2) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчёт о денежных потоках (Форма 4) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчёт о собственном капитале (Форма 5) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АК «DORI-DARMON» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также подготовлена в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учёта (НСБУ). Финансовые операции соответствуют уставной деятельности Общества и не противоречат действующему законодательству.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в рамках этих стандартов подробно описана в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» данного заключения.

Мы независимы от АК «DORI-DARMON» в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), а также соблюдаем этические требования, применимые к нашему аудиту в Республике Узбекистан.

Мы полагаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Наш подход к аудиту

Основными видами деятельности АК «DORI-DARMON» является реализация лекарственных средств.

При проведении аудита мы учитывали специфику деятельности компании, определяли уровень существенности и оценивали риски возможных искажений финансовой отчетности. Мы также рассматривали риск обхода внутреннего контроля руководством, включая вероятность предвзятости, сговора или недобросовестных действий.

Наши аудиторские процедуры охватывали весь проверяемый период и включали обсуждение различных вопросов с руководством компании.

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

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 АК «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 АК «DORI-DARMON», прекратить его 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 подготовку финансовой отчетности АК «DORI-DARMON».

2

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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор,

подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АК «DORI-DARMON»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АК «DORI-DARMON» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АК «DORI-DARMON», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АК «DORI-DARMON». Мы остаёмся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

3

Мы так же предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное 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.

Из тех вопросов, которые, мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Руководитель задания:

Директор – аудитор

(подпись)



Махмудова Гульнара Гусейновна



Сертификат аудитора №04404, выданный
МФ РУз 12 сентября 2012 года
(бессрочный)

Аудиторская организация «MARIKON-AUDIT» ООО
Ташкент, Республика Узбекистан