



Grant Thornton

АО ООО «Grant Thornton»

Республика Узбекистан,
100128, Ташкент,
ул. Абая. 1А

Тел.: +998 (71) 230-45-43

Факс: +998 (71) 244-47-45

Email: audit@uz.gt.com

«Grant Thornton» AO LLC

1A, Abay Str.,
Tashkent, 100128,
Republic of Uzbekistan

Tel.: +998 (71) 230-45-43

Fax: +998 (71) 244-47-45

W: www.grantthornton.uz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству
Акционерной компании
«Дори-дармон»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерной компании «Дори-дармон» («далее Компания») и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была аудирована другой аудиторской организацией. По результатам аудита было выражено модифицированное мнение. Однако в 2023 году Группа внесла значительные корректировки в аудированную консолидированную финансовую отчетность. Корректность и достоверность проведенных корректировки не были подтверждены предыдущим аудитом, и мы не имели возможности провести полное и независимое исследование их характера и обоснованности. Таким образом, мы не можем подтвердить точность начальных остатков консолидированной финансовой отчетности на 1 января 2023 года, что является важным для понимания текущего финансового состояния Группы.

2. Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов на 31 декабря 2023 года, так как были назначены аудиторами Группы после этой даты. Альтернативные аудиторские процедуры также не позволили нам получить достаточные и надлежащие доказательства в отношении этих запасов. Вследствие этого мы не смогли определить необходимость каких-либо корректировок запасов и связанных с ними показателей, отраженных в консолидированных отчетах о финансовом положении, прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, завершившийся на эту дату.
3. Существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств Группы может быть значительно ниже или выше, чем их балансовая стоимость, отраженная в размере 72 265 332 тыс. сумов по состоянию на 31 декабря 2023. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы руководство проводило оценку возмещаемой стоимости при наличии указанных признаков. В связи с тем, что такая оценка не была проведена, влияние данного отклонения от требований международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность не было определено.
4. Согласно протоколу общего собрания акционеров Компании от 29 июня 2022 года и 27 июня 2023 года, ООО «SIRDARYO DORI-DARMON» было присоединено к материнской Компанией в 2023 году. Мы не получили от Группы достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, связанные с бухгалтерским данным этой организацией за 2023 год.
5. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно наличия торговой и прочей дебиторской задолженности следующих компаний: СК ООО «DD General Insurance» с общей балансовой стоимостью 9 191 253 тыс. сумов, ООО «SURXON DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 1 768 873 тыс. сумов, ООО «QASHQADARYO DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 824 433 тыс. сумов, АО «NAVOIY DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 2 208 820 тыс. сумов и АО «TOSHKENT VILOYATI DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 1 557 810 тыс. сумов по состоянию на 31 декабря 2023 года, поскольку мы не получили подтверждающих писем или достаточной информации для проведения альтернативных процедур.
6. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно полноты торговой и прочей кредиторской задолженности следующих компаний: ООО «SURXON DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 1 292 235 тыс. сумов, АО «NAVOIY DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 14 413 957 тыс. сумов и АО «TOSHKENT VILOYATI DORI-DARMON» с общей балансовой стоимостью 1 305 345 тыс. сумов по состоянию на 31 декабря 2023 года, поскольку мы не получили подтверждающих писем или достаточной информации для проведения альтернативных процедур.
7. В результате вышеперечисленных проблем мы не смогли определить, требовались ли какие-либо корректировки в отношении учтенных или неучтенных запасов, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, а также элементов, входящих в консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств.
8. Согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Группа должна рассчитать суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате/возмещению в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой стоимостью этого актива или обязательства. Так как мы не смогли определить справедливую сумму временных разниц исходя из вышеизложенных пунктов, с помощью которого рассчитываются отложенные налоговые активы или обязательства, мы не смогли определить необходимость внесения корректировок в отношении отложенного налогового актива или обязательства.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это те вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение в нашем аудите консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения о ней, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В дополнение к вопросам, описанным в разделе «Основание для мнения с оговоркой», мы определили следующие вопросы как ключевые вопросы аудита, которые должны быть сообщены в нашем отчете.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса
Группа имеет значительные остатки денежных средств, которые формируются в основном за счет остатков денежных средств в платежных терминалах и денежных средств на корреспондентских счетах.	Наши аудиторские процедуры включали: тестирование контроля за процессом инкассации, своевременностью отражения операций по счетам банков-корреспондентов, правильностью процесса инкассации. Мы также оценили адекватность раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы остатков и движения резервов по переводам денежных средств.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает в себя обсуждение и анализ руководством финансового состояния и результатов операций, но не включает в себя консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем никакой формы уверенности в ее отношении.

В связи с нашим аудитом консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в том, чтобы ознакомиться с прочей информацией, указанной выше, по мере ее поступления, и при этом рассмотреть, является ли прочая информация существенно несоответствующей консолидированной финансовой отчетности или нашим знаниям, полученным в ходе аудита, или иным образом представляется существенно искаженной.

Если при прочтении годового отчета за 2023 год мы придем к выводу о наличии существенного искажения прочей информации, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Существенная неопределенность, связанная с непрерывностью деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. активы Группы были отрицательными. Этот факт, а также убытки, понесенные в 2023 году, могут быть индикаторами неспособности Группы продолжать деятельность на основе непрерывности. Мы обращаем внимание на раскрытие 3, в котором

раскрываются оценки и соображения руководства по данному вопросу. Мы не выражаем модифицированного мнения по данному вопросу.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за финансовое управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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.

Йулчиер И.Н.
Директор по аудиту
Квалификационный сертификат
аудитора № 05206 от 26 апреля
2014 года



Жумабосев Т.Г.
Аудитор
Квалификационный сертификат
аудитора № 06066 от 21 августа
2022 года

АО ООО «Grant Thornton»
27 августа 2025 года
г. Ташкент, Республика Узбекистан