Аудиторская организация

ООО «SAMIMIY AUDIT»

г. Ташкент , Чиланзарский район, проспект Бунёдкор 29, тел.(97)376-44-41, р\с:20208000704670677001 в ЧАКБ «DAVR BANK» Чиланзарский филиал, МФО 01046, ИНН 206944438, ОКЭД 69202.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству
АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon»
ИНН 200625846
Адрес: г. Нурафшон ул. Тошкент йули дом №125.

Мнение.

Мы провели аудит финансовой отчетности **Акционерного общества «Toshkent viloyati Dori-Darmon»** состоящей из «Бухгалтерский баланс (Форма №1)» по состоянию на 31декабря 2021 года и «Отчет о финансовых результатах (Форма №2)» за год, закончившийся на указанную дату.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность предприятия подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) Республики Узбекистан.

Основание для выражения Положительного мнения

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 предприятию 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 положительного мнения.

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

Руководство предприятия несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан 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 Предприятия 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 предприятия, 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 предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность предприятия не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. 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 нижеследующее:

- ✓ 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, умышленные ошибки, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля предприятия;
- ✓ 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 предприятия;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством предприятия;

Мы 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 предприятия 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.

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.

Директор аудиторской организации
ООО «SAMIMIY AUDIT» **Эгамбердиев З.З.**
30 мая 2022г.

Аудиторский отчет

по итогам аудиторской проверки финансовой отчетности АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» за 2021год.

I. Вводная часть

Сведения об аудиторской организации:

Польное наименование Аудиторской организации	**Аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «Samimiy Audit».**
Юридический адрес и контактный телефон	Р.Узбекистан, г.Ташкент ул. Бунёдкор дом 29, тел. тел.(99897)376-44-41, факс 233-02-10.
Свидетельствоо государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации №1063 выдан Министерством юстиции Р.Узбекистан от 08 августа 2013года.
Сведение об аудиторской лицензии	Лицензия на осуществление аудиторской проверки №00766 выдан Министерством финансов Республики Узбекистан от 05.04.2019г.
Банковские лицензии	р/р 2021 8000 704670677001 в Чиланзарском филиале ЧАКБ «Davr bank» г. Ташкент , МФО 01046.
ИНН	206944438
ОКЭД	69202.
Руководитель аудиторской организации	Эгамбердиев Зохид Зокирович , сертификат аудитора № 05633 выдан Министерством финансов Р. Узбекистан от 04.10.2019г.
Сведение об аудиторской группе	Эгамбердиев Зохид Зокирович , сертификат аудитора № 05633 выдан Министерством финансов Р. Узбекистан от от 04.10.2019г.Толанов Т.Ж. – помощник аудитора.

Сведение о предприятия:

Польное наименование предприятия	**Акционерное общество «Toshkent viloyati Dori-Darmon».**
Юридический адрес и контактный телефон	Р. Узбекистан. Ташкентская область г. Нурафшон ул. Тошкент йули дом №125. тел.(+99871) 256-34-31.
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации за №11-001022 от11.02.2021г.
Банковские реквизиты	р/с 20210000200117862001 в М.Улугбекском филиале НБ ВЭД Р.Уз., МФО 00895.
ИНН	200625846
Основание аудиторской проверки	Договор на проведение аудиторской проверки № 01\09 от 15.04.2022г.
Дата выдачи аудиторского отчета и заключения	30 мая 2022г.

Аудит АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» за 2021год проведён в соответствии с Международными стандартами аудита в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчётность проверяемого хозяйственного субъекта не содержит существенных искажений.

Аудиторские процедуры были построены в соответствии с требованиями нижеследующих нормативных актов:

- Международных стандартов аудита (МСА);
- Национальных стандартов бухгалтерского учетаР. Узбекистан;
- Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»;
- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»;
- Законодательные и нормативные акты Республики Узбекистан по ведению внутрихозяйственного контроля в хозяйствующих субъектах и другие.

В соответствии с вышеуказанными нормативными актами руководство АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности представленных для аудиторской проверке. Аудиторская организация ООО«Samimiy Audit»несет полную ответственность за свое аудиторское заключение по итогам аудита.

Процесс аудиторской проверки включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение.

Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе финансовой отчетности. По ходу изложения настоящего отчета приводятся аудиторские замечания и рекомендации по устранению выявленных аудитором недостатков по результатам аудита. В данном аудиторском отчете раскрываются:

- результаты проверки системы внутреннего контроля предприятия;
- результаты проверки состояния бухгалтерского учета;
- результаты проверки учета основных средств, ТМЗ и сохранности активов предприятия;
- результаты проверки учета денежных средств и расчетов дебиторских и кредиторских задолженностей;
- результаты проверки учета доходов и расходов, финансовых результатов отчетного периода;
- результаты проверки расчетов по налогам и платежам в государственный бюджет;
- результаты проверки соблюдения законодательных и нормативно – правовых актов в ходе финансово – хозяйственной деятельности предприятия и другие.

Сведения по учредительным документам.

Устав АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» в новой редакции принят согласно решения общего собрания учредителей от 28августа 2020года. Государственная регистрация Устава АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» в новой редакции произведена Центром государственных услуг г. Нурафшон Ташкентской области за №11-001022.

Уставный фонд АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» по состоянию на 31.12.2021г. составил 949312,5тыс.сум или 1037500штук простых именных акций с номинальной стоимостью одной акции 915сум.

Согласно представленных данных владельцами акций АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» являются:

- ✓ Иностранные инвесторы «Stardom Pharmaceuticals PVT.LTD» Индия - 155625штук акций или 142396,8тыс. сумм, доля в Уставном капитале 15,0%.
- ✓ АК «Dori-Darmon» Р.Узбекистан - 308530штук акций или 282305тыс. сум, доля в Уставном капитале 29,74%.
- ✓ ООО «Dori-Darmon Garant» Р.Узбекистан - 307650штук акций или 281500тыс. сумм, доля в Уставном капитале 29,65%.
- ✓ АО «Turkiston Invest» Р.Узбекистан - 113740штук акций или 104072,1тыс. сум, доля в Уставном капитале 10,96%.
- ✓ ООО «Dori-Darmon Invest» Р. Узбекистан - 79380штук акций или 72632,7тыс. сум, доля в Уставном капитале 7,65%.
- ✓ Юридические (всего 4единиц) и физические лица (всего 476чел), резиденты Республики Узбекистан - 72575шт. акций или 66406,12сум, доля в Уставном капитале 7,0%.

Согласно Устава основными видами деятельности АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» является:

- ✓ Оптовая и розничная реализация покупных медикаментов и других изделий и оборудования медицинскогоназначения;
- ✓ Обеспечение потребности населения Ташкентской области в лекарственных Препаратах путем организации деятельности аптечных учреждений, филиалов аптек и деятельности передвижных аптек;
- ✓ осуществление производственной, маркетинговой, консультативной и коммерческо-посреднической деятельности и другие.

По данным проверки произведенные виды деятельности предприятия за проверяемый период соответствует действующему Уставу предприятия. Код отрасли (ОКЭД) –46460 «Торговля».

Органами управления АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» согласно утвержденного Устава акционерного общества являются:

- ➢ Общее собрания акционеров, является высшим органом управления;
- ➢ Наблюдательный совет, состоит из 5членов ежегодно избираемых общим собранием акционеров, который осуществляет руководство в пределах полномочий определенной Уставом общества;
- ➢ Исполнительный орган – руководимый Председателем правления акционерного общества осуществляет непосредственное управление финансово-хозяйственной деятельностью акционерного общества.

За проверяемый период и по настоящее время на должности Председателя правления АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» с правом первой подписина всех финансово-хозяйственных документах работает Каримов А.А.

За проверяемый период и по настоящее время на должности главного бухгалтера АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» с правом второй подписи на всех финансово-хозяйственных документах работает Джураева М.М.

II. Аналитическая часть

Аудит системы бухгалтерского учета, учетной политики и внутреннего контроля предприятия.

В период проверки установлена, что система бухгалтерского учета АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» (далее Предприятие) организовано нижеследующим образом:

- бухгалтерский учет предприятия осуществляется с применением компьютерной программы ведения бухгалтерского учета 1-С «Бухгалтерия». Бухгалтерский баланс и другие финансовые отчетыпредприятия за 2021год составлены на основании итоговых данных единой компьютерной базы данных бухгалтерского учета 1-С «Бухгалтерия» предприятия.

В установленном порядке разработан Учетная политика предприятия согласно НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность» Республики Узбекистан.

По данным проверки система внутреннего контроля Предприятия за проверяемый период в целом соответствует требованиям действующего законодательства Республики Узбекистан. В частности в установленном порядке утверждены правила внутреннего трудового распорядка предприятия в соответствии с действующим трудовым законодательством Республики Узбекистан.

Трудовые договора с работниками заключены и подписаны со всеми сотрудниками предприятия. Основные положения прав и обязанностей со стороны работника и работодателя закреплены в трудовых договорах. Личные дела сотрудников оформлены в полном объеме. Записи в трудовых книжках соответствуют кадровым приказам. Договора на материальную ответственности с материально-ответственными лицами предприятия составлены в установленном порядке.

По данным проверки среднегодовая списочная численность работников предприятия за 2021год составил – 262человек, из них внешние совместители составил всего 30человек.

По данным проверки показатель текучести кадров за 2021год был высокий. Всего за 2021год по АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon», включая внешних совместителей приняты на работу всего 26человек, уволены с работы 61человек.

В связи с истечением срока действия коллективного договора Предприятия принятый на 2015-2017годы, рекомендовано в установленном порядке произвести обновление коллективного договора предприятия.

Аудит учета банковских операций и учета кассовых операций.

По данным проверки АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» имеет банковские расчетные и специальные счета в М.Улугбекском филиале НБ ВЭД Р.Уз., МФО 00895.

Операции по движению денежных средств по балансовым счетам учета банковских операций в бухгалтерском учете отражаются своевременно. Записи в выписках из банка обоснованы и подтверждаются первичными документами.

При выборочной проверке нецелевое использование денежных средств из банковского расчетного счета предприятия за проверяемый период не установлено. По итогам сверки остатков счета №5110 «Расчетный счет» в первичных банковских документах, в главной книге и бухгалтерском балансе предприятия за 2021год расхождений не установлено.

Оборот денежных средств по основному банковскому счету предприятия , а также сведения по обороту перечисленных денежных средств по счету №5530 «Корпоративная карта» приведена в нижеследующей таблице:

(в тыс. сумах)

№	Содержание	Сальдо на 01.01.2021г.	За 2021год		Сальдо на 31.12.2021г.
			Приход	Расход	
1.	Основной расчетный счет №5110	135827,76	34158091,71	34207192,55	86726,92
2.	Корпоративная карта №5530	2445,69	97410,90	85653,95	14202,64

Необходимо отметить, что при осуществлении хозяйственных операций, связанных с получением и расходованием наличных денег из кассы, бухгалтерия предприятия должна руководствоваться «Правилами ведения кассовых операций юридическими лицами», зарегистрированного Министерством Юстиции Р.Узбекистан за № 2687 от 22.06.2015 года, а также в соответствии с НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности».

По данным проверки кассовая книга аптек предприятия ведется в установленном порядке, кассовые отчеты составлены правильно. Приходные и расходные первичные кассовые документы составлены в установленном порядке.

Всего за 2021год приход и расход кассовой наличности по счету №5010 «Касса в сумах» составил из наличной выручки аптек предприятия от реализации медикаментов и медицинских изделий.

По данным проверки за 2021год наличных денежных средств на выплаты заработной платы из банковского расчетного счета предприятия не получены.

Оборот наличных денежных средств кассы аптек предприятия за 2021год приведена в нижеследующей таблице:

(в тыс. сумах)

Наименование и номер счета	Сальдо на 01.01.2021г.	Оборот за 2021год.		Сальдо на 31.12.2021г.
		Приход	Расход	
Касса в национальной валюте №5010	36163,0	6258640,36	6262740,45	32062,91

При выборочной проверке нарушений установленного порядка кассовой дисциплины в соответствии с «Правилами ведения кассовых операций юридическими лицами», зарегистрированного Министерством Юстиции Р.Узбекистан № 2687 от 22.06.2015года не установлены.

Аудит учета заработной платы работников и учета командировочных расходов.

За проверяемый период оплата труда работников произведена по повременно-премиальной системе оплаты труда согласно утвержденных табелей учета фактически отработанной рабочей времени.

Дополнительные виды оплаты труда в виде отпускные, надбавок , материальной помощи и другие произведены на основании приказа руководителя предприятия.

Основные показатели по фонду оплаты труда работников Предприятия за 2021 год приведена в нижеследующей таблице:

№	Показатели по оплате труда	Сумма
1.	Начислена повременная оплата по окладу	1006539,17
2.	Сдельная оплата по нарядам	553516,05
3.	Надбавки	128917,29
4.	Премии на юбилей согласно приказа	4045,75
5.	Премия праздничные согласно приказа	180866,04
6.	Материальная помощь за питания	225138,72
7.	Отпускные согласно утвержденного графика	117095,04
8.	Компенсации за неиспользованный отпуск	29786,06
9.	Компенсация при увольнении	1357,70
10.	Доплата за дежурства и прочие	2393,18
	Всего за 2021год:	**2249655,04**

По данным проверки за 2021год оплата труда совместителей предприятия произведена по сдельной и по повременной форме оплаты труда. Оплата совместителей по сдельной форме оплаты труда произведена в процентном отношении от фактического объема реализации медикаментов зафиксированный согласно утвержденных трудовых договорах данной категории работников предприятия.

По данным проверки выплаты по больничным листам временной нетрудоспособности работников предприятия за 2021год произведены в установленном порядке в соответствии с Положением «О порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» зарегистрированный Министерством юстиции Р.Узбекистан за № 1136 от 08.05.2002года.

За 2021годвыплаты заработной платы работникам предприятия произведены путем перечисления во вклады работников на электронных пластиковых карточках обслуживающего банка. Общая сумма выплаченной заработной платы во вклады работников на электронных пластиковых карточках обслуживающего банка за 2021год составил 2070249,8тыс.сум.

По данным проверки по состоянию на 31.12.2021г. кредиторская задолженность по заработной плате составил 149977,65тыс.сум. Просроченной кредиторской задолженности по заработной плате сотрудников по состоянию на 31.12.2021г. не имеется.

По данным проверки за отчетный 2021год расходы на служебные командировки работников предприятия не произведены.

Аудит учета основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств Предприятия ведется в соответствии с НСБУ №5 «Основные средства», Положением «О порядке выдачи доверенностей на получение ТМЦ и отпуска их по доверенности» №1245 от 27.05.03г. и другими нормативно-правовыми актами регламентирующие учет основных средств предприятия.

Сведения по группам основных средств Предприятия по первоначальной стоимости за 2021год приведена в нижеследующей таблице:

(в тыс.сумах)

№ п/п	Наименование основных средств	№ счета	Стоимость основных средств на 01.01.2021г.	Оборот основных средств предприятия за 2021г.		Стоимость основных средств на 01.01.2021г.
				Приход	Расход	
1	Здания и сооружения	0100	282830,21	-	-	282830,21
2	Машины и оборудования	0130	755203,76	-	-	755203,76
3	Мебель и принадлежности	0140	439187,81	-	-	439187,81
4	Компьютерное оборудование	0150	309203,02	-	-	309203,02
5	Транспортные средства	0160	1664272,24	-	-	1664272,24
6	Прочие основные средства	0190	19623,95	-	-	19623,95
	Итого:		**3445082.83**	-	-	**3470321,02**
7	Основные средства полученные по договору лизинга	0310	330014,62	-	-	330014,62
	Всего		**3775097,45**	-	-	**3775097,45**

По данным проверки за 2021год приобретение и списание с баланса основных средств предприятия не произведена.

В период аудиторской проверки установлена, что общая балансовая стоимость зданий предприятия по состоянию на 31.12.2021года составил: 282830,21-279783,58=3046,63тыс.сум, что признано аудитором не соответствующим к справедливой рыночной стоимости зданий и помещений предприятия на указанную дату.

Указанный недостаток по балансовой стоимости зданий и помещений предприятия за 2021год образовано из-за не отражения в бухгалтерском балансе предприятия результатов переоценок стоимости зданий и помещений аптек предприятия произведенные со стороны квалифицированных оценщиков в прошлые отчетные периоды.

По данным проверки начисление износа к основным средствам предприятия произведено прямолинейным методом начисления износа согласно ст.306 Налогового Кодекса Республики Узбекистан в новой редакции. Общая сумма начисленного износа к основным средствам предприятия, которые отнесены в расходы периода за 2021год составил 295585,66тыс.сум. Итого остаточная стоимость основных средств с учетом начисленного износа составил:

- по состоянию на 01.01.2021г. – 983403,10тыс. сум.
- по состоянию на 31.12.2021г. – 637825,0тыс. сум.

По данным проверки по договору лизинга №704/20 с ИП ООО «MikroLeasing» от 12.11.2020 года на условиях договора лизинга приобретено автомобил марки «Hyundai Sonata» по акту прием-передачи от 12.11.2020года, со стоимостью 330014,62тыс.сум, сроком право собственности объекта лизинга лизингополучателю, т.е. АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» за 5лет. За 2021год в установленном порядке начислен износ по объекту лизинга по кредиту счета №0299 на сумму 49502,2тыс.сум.

По данным проверки за проверяемый период руководством акционерного общество приняты меры по укреплению материально-технической базы акционерного общества. В частности за 2021год согласно договора №2 от 29.03.2021года со стороны подрядно-строительной организации ООО «XOLIS BUNYODKOR» произведена строительство нового здания аптеки Предприятия в Юкоричирчикском районе Ташкентской области. Затраты произведенные по строительству нового здания аптеки в Юкоричирчикском районе отражена по счетам учета капитальных вложений, т.е. по Дт.0810 «Незавершенное строительство.

По состоянию на 31.12.2021года чистая стоимость выполненных строительно-монтажных работ по зданию новой аптеки в Юкоричирчикском районе указанный в бухгалтерском балансе предприятия по Дт.0810 «Незавершенное строительство» составил всего на сумму 1253382,95тыс.сум.

Период проверки рекомендовано в установленном порядке на основании утвержденных документов финансирования и строительства нового здания аптеки Предприятия в Юкоричирчикском районе Ташкентской области оформить кадастровые документы нового здания данной аптеки и включить здание данной аптеки в состав основных средств предприятия по первоначальной стоимости.

Аудит учета товарно-материальных ценностей предприятия.

За проверяемый период учет товарно-материальных запасов на предприятии ведется в соответствии с НСБУ 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности», НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ№19 «Организация и проведение инвентаризаций», Положением о порядке выдачи доверенностей на получение ТМЦ и отпуска их по доверенности № 1245 от 27.05.03г. и другие нормативно-правовые акты, которые регламентирует учет товарно-материальных запасов хозяйствующих субъектов.

Сведение по обороту товарно-материальных ценностей предприятия за 2021год приведены в нижеследующей таблице:

(в тыс.сумах)

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2021г.	Оборот за 2021год		Сальдо на 31.12.2021г.
			Приход	Расход	
1030	Топливо (бензин, газ)	852.83	100669,5	97941,10	3581,2
1080	Хозяйственный инвентарь	1500	-	1500	-
1090	Прочие материалы	56093,6	236367,85	196423,65	96037,8
	Итого за 2021год:	**58020,0**	**286702,6**	**246894,2**	**97828,4**

Себестоимость ГСМ, запасных частей, канцелярских товаров и других видов материалов списываемая на хозяйственные расходы производится по фактической стоимости приобретенных материалов. Расходование материалов на хозяйственные нужды такие как спецодежда, канцтовары и другие произведены на основании утвержденных лимитов и раздаточных ведомостей.

По данным проверки за проверяемый период со стороны материально ответственных лиц торговых отделов и аптечной сети предприятия ежемесячно в установленном порядке составлены товарные отчеты по обороту медикаментов и других товаров медицинского назначения.

Сведение по обороту медикаментов и товаров медицинского назначения предприятия за 2021год приведены в нижеследующей таблице:

(в тыс.сумах)

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2021г.	Оборот за 2021год		Сальдо на 31.12.2021г.
			Приход	Расход	
2910	Товары на складах	3087511,56	19844234,59	19410306,92	3480661,46
2920	Товары в розничной торговле по продажной стоимости	5988653,55	12157396,21	12895032,60	5249873,46
2980	Торговая наценка	-603186,72	1473818,84	1383062,16	-512430,04

Книга учета выданных доверенностей предприятия пронумерована и прошнурована, что соответствует требованиям пункта 5 Положения «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», зарегистрированным Министерством юстиции за №1245 от 27 мая 2003г. Выданные доверенности закрыты и оформлены соответствующим образом в Книга учета выданных доверенностей предприятия.

За 2021год всего выданы 525 штук доверенностей сотрудникам предприятия на получение товарно-материальных ценностей, отметка об их использовании по назначению в книге учета выданных доверенностей предприятия имеются. Также из них имеется в сохранности в установленном порядке 3штук аннулированной доверенности.

Аудит порядка проведения инвентаризации имущества.

По данным проверки за 2021год ежегодная инвентаризация основных средств и товарно-материальных запасов произведена согласно отдельных приказов по отделам, аптечным учреждениям и другим структурным подразделениям предприятия в течении ноябрь - декабрь месяц 2021года.

По результатам проведенной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей недостачи основных средств и товарно-материальных ценностей выявленные по результатам инвентаризации возмещены с материально-ответственных лиц в установленном порядке.

В период аудиторской проверки даны консультации по вопросам качественного проведения инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей предприятия в соответствии с НСБУ №19 «Организация и проведения инвентаризации» зарегистрированный Министерством Юстиции Р.Узбекистан №833 от 02.11.1999г.

За 2021год в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Р. Узбекистан №527 от 28.11.2000г. и №462 от 26.07.1999года в установленном порядке произведена ежемесячная обязательная инвентаризация наркотических, психотропных лекарственных средств, прекурсоров и этилового спирта. По результатам проведенной ежемесячной инвентаризации данных видов медикаментов предприятия недостача или излишки не установлены.

Аудит учета счетов собственного капитала предприятия.

По данным проверки отчет о собственном капитале Предприятия за 2021год составлен в соответствии с требованиями НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале» зарегистрированный Министерством юстиции за №1335 от 07.04.2004г.

По данным проверки согласно протокольного решения заседания Наблюдательного совета» от 02.06.2021года произведена распределение полученной чистой прибыли Предприятия итогам 2020года на сумму 5665871,02тыс.сум в нижеследующем порядке:

- ✓ на пополнение Резервного фонда всего - 142396,87тыс.сум или 2,51%;
- ✓ на покрытие убытков предыдущих периодов – 3269612,5тыс. сум или 57,71%;
- ✓ на развитие Предприятия с последующей капитализацией в Уставной фонд предприятия – 2253861,63тыс.сум или 39,78%.

Показатели по балансовым счетам учета собственного капитала Предприятия за *2021год приведены в нижеследующей таблице:*

(в тыс. сумах)

№	Показатели	Остаток на 01.01.2021г. по кредиту счетов		Оборот за 2021год		Остаток на 31.12.2021г. по кредиту счетов	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1.	По балансовому счету8310 «Уставный капитал»	-	949312,5	-	-	-	949312,5
2.	По балансовому счету 8500«Резервный капитал»	-	903789,5	-	142396,8	-	1043563,8
3.	По балансовому счету 8720 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток.)	-	2292300,4	3251441,5	-	1014247,8	

По состоянию на 31.12.2021года по бухгалтерскому балансу предприятия образовано непокрытый убыток на сумму 1014247,8тыс.сум.

В период проверки рекомендовано разработать комплексные меры по увеличению товарооборота, по снижению административных расходов предприятия и по устранению убыточности отчетного периода.

Аудит учета дебиторских и кредиторских задолженностей предприятия

Необходимо отметить, что в соответствие с Законом Республики Узбекистан «О договорно-правовой базе хозяйствующих субъектов» №670-1 от 29.08.1998 года на юридическую службу хозяйствующего субъекта возложен контроль за соблюдением установленного порядка заключения, исполнения и расторжения хозяйственных договоров предприятия.

Дебиторские и кредиторские задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2021года по счетам учета текущих дебиторских и кредиторских задолженностей приведены в нижеслудующей таблице.

(в тыс.сумах)

Счет	Мазмуни	Сальдо на 31.12.2021г.	
		Дебет	Кредит
Дт4000/Кт6300	Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков	1435097,20	1196412,80
Дт4300/Кт6000	Дебиторская и кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1287073,80	4719617,80
Дт4400/Кт6400	Дебиторская и кредиторская задолженность по налогам в государственный бюджет	440415,0	24620,80
Дт4500/Кт6500	Дебиторская и кредиторская задолженность по платежам в государственные целевые фонды	224,80	22154,0
Дт4200/Кт6700	Дебиторская и кредиторская задолженность по оплате труда персонала.	1166,80	149977,70
Дт4700	Задолженность персонала по прочим операциям	532315,20	×
Кт6600	Задолженность учредителям	×	4357,10
Дт4800/Кт6900	Прочие дебиторские и кредиторские задолженности	140488,50	841063,50
	ИТОГО:	**3836781,30**	**14579975,30**

В период аудиторской проверки в связи с ростом размеров дебиторских и кредиторских задолженностей в течении 2021года рекомендовано составить акты сверки и установить порядок проведения ежеквартальной инвентаризации дебиторских и кредиторских задолженностей предприятия.

Согласно выборочной проверке по состоянию на 31.12.2021года по балансовому счету №4700 «Задолженность персонала по прочим операциям» имеется просроченная дебиторская задолженность нижеследующих уволенных работников предприятия:

- Вахобов Жахонгир – 435516,49тыс.сум;
- Пулатов Шухрат – 52110,68тыс.сум;
- Иргашев Бахром – 35756,82тыс.сум;

Согласно выборочной проверке по состоянию на 31.12.2021года по балансовому счету №4300 «Авансы выданные поставщикам» имеется просроченная дебиторская задолженность нижеследующих предприятий:

- АО «Андижон Дори-Дармон» – 82183,33тыс.сум;
- АО «Кашкадарё Дори-Дармон» – 199857,50тыс.сум;
- АО «Наманган Дори-Дармон» – 292551,89тыс.сум;
- Ташоблсовет объединений профсоюзов - 31689,38тыс.сум.

В период проверки юридической службе предприятия рекомендовано в установленном порядке принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по всем должникам предприятия.

Аудит учета доходов и расходов, финансовых результатов предприятия за 2021год.

Необходимо отметить, что для полного и правильного отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов , а также формирования финансовых результатов отчетного периода необходимо руководствоваться Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (товаров, работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» утверждений Кабинета Министров Р.Узбекистан за №54 от 05.02.1999год, а также Налоговым кодексом Республики Узбекистан в новой редакции.

Согласно утвержденного отчета о финансовых результатах Предприятия за 2021год подготовленный в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) Республики Узбекистан совокупный годовой доход предприятия за 2021год составил всего 22774629,3тыс. сум.

Основные финансовые показатели Предприятия за отчетный 2021год приведен в нижеследующей таблице:

(в тыс. сумах)

№	Показатели	За 2021год
	I. Доходы, всего	**22774629,3**
	В том числе:	
1.1	Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг	22235297,70
1.2	Прочие доходы от основной деятельности	539331,60
	II. Расходы, всего	**25885438,3**
	В том числе:	
2.1	Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг	19607775,30
2.2	Расходы по реализации	1223609,2
2.3	Административные расходы	2718418,90
2.4	Прочие операционные расходы	1010543,50
2.5	Расходы по финансовой деятельности (расходы в виде процентов, финансовая аренда и другие)	1325091,40
	III. Финансовый результат	
3.1	**Прибыль(+)/ убыток (-) до уплаты налога на доходы**	-3110809,0
3.2	Налог на доходы (прибыль)	-
3.3	Прочие налоги	-
3.4	**Чистая прибыль(+)/ убыток(-) на конец отчетного периода**	-3110809,0

Согласно финансовой отчетности предприятия за 2021год итоговый финансовый результат деятельности предприятия за 2021год составил убыток на сумму 3110809тыс.сум.

По данным проверки объемы чистой выручки предприятия от реализации лекарственных медикаментов и медицинских изделий по оптово-розничной торговле за 2021год также уменьшились по сравнению с прошлым 2020годом и показатель снижения объема реализации предприятия по оптовой и розничной торговле за 2021год по сравнению с 2020годом составил 18,5%.

Совокупный доход предприятия от реализации товаров и услуг за проверяемый период составил из:

- ✓ 9020 «Доходы от реализации предприятия по оптовой и розничной торговле» - 22252893,89тыс.сум;
- ✓ 9350 «Прочие доходы от сдачи имущества в краткосрочную аренду» - 359804,42тыс.сум;
- ✓ 9370 «Прочие доходы в виде безвозмездной финансовой помощи» - 10000тыс.сум;
- ✓ 9390 «Прочие доходы в виде торговых скидок» - 174427,68тыс.сум
- ✓ 9360 «Прочие операционные доходы» - 2967,15тыс.сум.

По данным проверки доходы по основному виду деятельности предприятия, т.е. по реализации медикаментов по оптовой и розничной торговле сформированы на основании договоров купли-продажи и выданных счет – фактур и других первичных документов подтверждающих факт реализации товаров и выполнения работ и услуг.

Аудит учета по налогам и платежам в государственный бюджет и в целевые государственные фонды.

По данным проверки в АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» за 2021год произведен учет и отчетность по нижеследующим видам налогов и платежей в государственный бюджет:

- Налог на доходы юридических лиц;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на имущество;
- Земельный налог;
- Налог на доходы физических лиц;
- Социальный налог от ФОТ предприятия;
- Обязательные отчисления в ИНПС работников.

По данным проверки в соответствии с п.13 статьи №243 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» освобожден полностью от уплаты НДС оборот от реализации медицинских лекарственных средств по основному виду деятельности предприятия.

За 2021год начисление НДС произведен по обороту реализации медицинских изделий и товаров санитарно-гигиенического назначения , по обороту реализации основных средств и прочих активов, аренды имущества предприятия и других видов прочих доходов.

По данным проверки в соответствии с п.4 статьи №337 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» в расчетах налога на прибыль предприятия за 2021год в установленном порядке применено 0 ставка по налогу на прибыль предприятия по основному виду деятельности предприятия относящиеся к социальной сфере деятельности.

По данным проверки за 2021год в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан расчеты налога на имущество и расчеты по земельному налогу АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» в установленном порядке сданы по месту расположения объектов недвижимости и имущества предприятия, т.е. в соответствующие районные налоговые органы Ташкентской области.

По данным проверки за 2021год по аптеке предприятия №12 расположенный в г. Ахангарон Ташкентской области снять с расчетного счета предприятия по удвоенной ставке налог на имущество всего на сумму 194559,14тыс.сум и земельный налог всего на сумму 185071,53тыс.сум налоговым органом как не используемое здания и помещения. Указанные расходы предприятия по налогу на имущество и по земельному налогу относятся непосредственно не допустимым убыткам отчетного периода.

Показатели по Социальному налогу и Налогу на доходы физических лиц в государственный бюджет за 2021год приведены в нижеследующей таблице:

(в тыс.сумах)

Показатели	Сумма начисленного дохода	Социальный налог			Налог на доходы физ. лиц
		Итого	По общеустановленной ставке	По другим ставкам	
Общая сумма начисленных доходов	2367471,15	x	x	x	x
Доходы в виде оплаты труда	2249655,05				x
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375,376 и 377 НК Р.Уз.)	117816,10				x
Выплаты на которые не начисляется социальный налог	x				x
Доходы физических лиц освобожденных от налогообложения	x	x	x	x	110046,32
Налоговая база	x	2367471,15	2367471,15	x	2257424,83
Ставка Налога на доходы физических лиц, Социального налога в %	x	x	12%	x	12%
Сумма начисленного Налога на доходы физических лиц, Социального налога	x	269958,60	269958,60	x	270890,98

Расхождений не обнаружено.

Всего за отчетный 2021год начислен обязательные отчисления в ИНПС работников 2250,62тыс.сум, перечислен в ИНПС работников 2250,62тыс.сум.

Анализ финансового состояния предприятия.

Оценка финансового состояния предприятия за 2021 год произведена в соответствии с Положением «О порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-экономического состояния предприятий» зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 14.04.2005год за № 1469.

Основными показателями (критериями) для оценки экономического состояния предприятия являются:

- Коэффициент платежеспособности (покрытия) – **Кпл;**
- Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) - **Ксс**;
- Показатель чистых активов предприятия - **Пчс\а** и другие.

Основными показателями потенциального риска финансовой несостоятельности являются:

- наличие просроченных кредиторских задолженностей по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев со дня наступления их оплаты;
- неплатежеспособность предприятия, т. е. неспособность предприятия покрыть краткосрочные обязательства текущими активами;
- низкая рентабельность или убыточность;

- низкий показатель чистых активов по сравнению с размером Уставного капитала предприятия.

1).Коэффициент платежеспособности (покрытия).

Коэффициент платежеспособности (покрытия) показывает платежные возможности краткосрочных обязательств Предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации товаров и услуг но и прочих элементов текущих активов.

Коэффициент платежеспособности (покрытия) Предприятия по проверяемой отчетности равен:

$$\text{Кпл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{\text{А2}}{\text{(П2-ДО)}} = \frac{13849314,80}{14795093,1 - 215117,80} = 0,95$$

где: А 2 – текущие активы (Раздел II актива баланса, стр. 390);
П 2 – обязательства (Раздел II пассива баланса, стр. 770);
ДО – долгосрочные обязательства (стр. 490 баланса).

Коэффициент платежеспособности (покрытия) предприятия имеет значение 0,95, что означает низкий уровень платежеспособности предприятия и требуется принять срочные меры по уменьшении затрат и экономии финансовых ресурсов предприятия.

2). Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) (Ксс)

Данный коэффициент определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) Предприятия равен:

$$\text{Ксс} = \frac{\text{П1}}{\text{(П2-ДО)}} = \frac{976864,2}{(\ 14795093 - 215117,8\ )} = 0,067$$

где: П1 – источники собственных средств (Раздел I пассива баланса, стр. 480);
П2 – обязательства (Раздел II пассива баланса, стр. 770);
ДО – долгосрочные обязательства ((Раздел IIпассива, стр. 490 баланса).

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) Предприятия имеет не значительный положительный показатель, что свидетельствует о наличии собственных независимых оборотных средств предприятия.

3). Расчет показателя чистых активов предприятия (Пчс\а)

Согласно расчетов показатель чистых активов предприятия по состоянию на 31.12.2021года равен:

Пчс\а =(А1+А2)-П2= (1922642,5+13849314,8) – 14795093,1 = 976864,2тыс.сум

где, А1 – долгосрочные активы (Раздел I актива баланса, стр. 130);
А2 – текущие активы (Раздел II актива баланса, стр. 390);
П2 – обязательства (Раздел II пассива баланса, стр. 770);

Из вышеуказанного анализа следует, что финансовое состояние Предприятия на 31.12.2021год является платежеспособным, показатель чистых активов предприятия на 31.12.2021год составил **976864,2тыс.сум**, т.е. выше размера Уставного капитала государственного унитарного предприятия, которая составляет **949312,5тыс.сум**.

III. Итоговая часть

Мы считаем, что по недостаткам по учету основных средств и по другим объектам учета предприятия за 2021год указанный в настоящем отчете аудитора имеется возможность их устранения в установленном порядке.

По нашему мнению, с условием обязательного устранения указанных недостатков по финансовой отчетности за 2021год прилагаемая финансовая отчетность АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» состоящей из «Бухгалтерский баланс (Форма №1)» по состоянию на 31декабря 2021года и «Отчет о финансовых результатах (Форма №2)» за год, закончившийся на указанную дату подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) Республики Узбекистан.

Рекомендации и предложения

1. **В установленном порядке произвести обновление коллективного договора АО «Toshkent viloyati Dori-Darmon» принятый на 2015-2017годы, в связи с истечением срока действия данного коллективного договора предприятия.**
2. **В установленном порядке разработать и утвердить Налоговую учетную политику предприятия и обеспечить контроль за соблюдением требований действующего налогового законодательства Республики Узбекистан.**
3. **Принять меры по устранению убытка связанные с выплатой налога на имущества и земельного налога по удвоенной ставке по аптеке предприятия №12 расположенный в г. Ахангарон Ташкентской области.**
4. **В целях определения справедливой балансовой стоимости предприятия в установленном порядке произвести переоценку стоимости зданий и помещений предприятия с привлечением квалифицированных оценщиков.**
5. **Юридической службе предприятия рекомендовано в установленном порядке принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности образованной по итогам 2021года.**
6. **Принять комплексные меры по снижению административных расходов предприятия и по устранению убыточности отчетного периода.**

Директор Аудиторской организации
ООО «SAMIMIY AUDIT» **Эгамбердиев З.З.**

СПРАВКА о представлении юридическими лицами точного финансового положения, прошедшими международные стандарты финансовой отчётности

ИНН: 302403080

Вид документа: 1

Отчетный период: 0 Годовой квартал

Налоговый период: 2021

Полное наименование налогоплательщика: АО "Toskent viloyati Dori-Darmon"

Адрес налогоплательщика:

Почтовый адрес:

Срок подачи расчёта (день / месяц / год): 01.03.2022

Представляется в:

(орган государственной налоговой службы по месту налогового учета)

Единица измерения: тыс. сум

Наименование показателей	Код строки	по состоянию на 31.12.2019 года*	по состоянию на 31.12.2020 года*	по состоянию на 31.12.2021 года*
1	2	3	4	5
Активы	x	x	x	x
Долгосрочные активы	x	x	x	x
Основные средства	010	839 627,00	983 403,10	637 825,00
Гудвил	020			
Прочие нематериальные активы	030			
Инвестиционная недвижимость	040			
Инвестиции в дочерние компании	050			
Вложения в долевые средства других организаций	060			
Долгосрочные финансовые активы	070			
Отложенные налоговые активы	080			
Биологические активы	090			
Прочие долгосрочные активы	100	20 435,00	1 177 096,90	2 144 063,90
Долгосрочные активы, всего (строка.010+020+030+040+050+060+070+080+090+100)	110	860 062,00	2 160 500,00	2 781 888,90
Текущие активы	x	x	x	x
Биологические активы	120			
Товарные запасы	130	7 047 660,00	8 531 107,70	8 469 481,40
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность	140	5 000 466,00	4 312 221,80	3 836 781,30
Прочие краткосрочные финансовые активы	150			
Долгосрочные финансовые активы предназначенные для продажи	160			
Краткосрочные инвестиции	170			
Денежные средства и их эквиваленты	180	498 098,00	602 290,50	683 805,70
Оборотные активы, всего (строка.120+130+140+150+160+170+180)	190	12 546 224,00	13 445 620,00	12 990 068,40
Активы, всего (строка.110+190)	200	13 406 286,00	15 606 120,00	15 771 957,30
Капитал и обязательства	x	x	x	x
Капитал	x	x	x	x
Уставной капитал	210	949 312,50	949 312,50	949 312,50
Добавленный капитал	220			
Нераспределенная прибыль (непокрытый ущерб)	230	-9 303 745,00	2 334 793,70	-1 016 012,10
Резерв переоценки	240	801 897,30	844 479,20	841 856,60
Прочие резервы	250	57 429,20	59 310,30	201 707,20
Капитал, итого (строка.210+220+230+240+250)	260	-7 495 106,00	4 187 895,70	976 864,20
Обязательства	x	x	x	x
Долгосрочные обязательства	x	x	x	x
Долгосрочные кредиты и займы	270			
Долгосрочные резервы	280			
Долгосрочные финансовые обязательства	290			
Долгосрочный отложенный доход	300			
Отсроченные налоговые обязательства	310			
Прочие долгосрочные обязательства	320		248 541,00	215 117,80
Всего долгосрочные обязательства, (строка.270+280+290+300+310+320)	330	0,00	248 541,00	215 117,80
Текущие обязательства	x	x	x	x
Торговая и прочая кредиторская задолженность	340	9 223 534,00	2 611 086,60	4 719 617,80
Полученные авансы	350	3 550 014,00	2 399 594,60	1 196 412,80
Резервы	360			
Налоговые обязательства (без налога на прибыль)	370	112 324,00	239 102,80	22 154,00
Обязательства по налогу на прибыль	380			24 620,80
Долг по заработной плате	390	194 153,00	170 135,10	149 977,70
Отложенный доход	400			
Прочие финансовые обязательства	410	7 582 377,00	4 949 879,00	7 621 771,60
Прочие текущие обязательства	420	238 990,00	799 885,20	845 420,60
Всего текущие обязательства, (строка.340+350+360+370+380+390+400+410+420)	430	20 901 392,00	11 169 683,30	14 579 975,30
Всего обязательства, (строка.330+430)	440	20 901 392,00	11 418 224,30	14 795 093,10
Всего капитал и обязательства, (строка.260+440)	450	13 406 286,00	15 606 120,00	15 771 957,30

Примечание:
1. Это справка должна быть заполнена за последние три отчетных года.
2. Эти формы подаются не позднее 1 марта налогоплательщиками, прошедшими Международные стандарты финансовой отчётности, один раз в год за год, следующий за отчетным.

Руководитель

Главный бухгалтер

СПРАВКА о предоставлении юридическими лицами по отдельному обобщенному доходу, прошедшими международные стандарты финансовой отчётности

ИНН: 302403080

Вид документа: 1

Отчетный период: Годовой квартал

Налоговый период: 2021

Полное наименование налогоплательщика: АО "Toshkent viloyati Dori-Darmon"

Адрес налогоплательщика:

Почтовый адрес:

Срок подачи расчёта (день / месяц / год): 01.03.2022

Представляется в:

(орган государственной налоговой службы по месту налогового учета)

Единица измерения: тыс. сум

Наименование показателей	Код строки	В прошлом году в течении этого периода	В течении отчетного периода
1	2	3	4
Чистая прибыль, (строка.020+030+040+050)	010	27 255 627,50	22 235 297,70
от продажи продукции	020	27 255 627,50	22 235 297,70
от предоставления услуг	030		
по строительным контрактам	040		
Прочие	050		
Себестоимость проданных товаров (товаров, услуг)	060	24 553 525,30	19 607 775,30
Валовый доход, (строка.010-060)	070	2 702 102,20	2 627 522,40
Прочие операционные доходы	080	17 035 756,80	539 331,60
Затраты на продажу	090	1 630 226,40	1 223 609,20
Административные затраты	100	3 300 736,90	2 718 418,90
Прочие расходы	110	1 986 143,80	1 010 543,50
Операционная прибыль, (строка.070+080-090-100-110)	120	12 820 751,90	-1 785 717,60
Убытки от обесценения / восстановление (строка. 140+150+160)	130	-130,40	0,00
О финансовых активах	140		
По товарным запасам	150	-130,40	
По прочим активам	160		
Доходы в виде дивидендов	170		
Прибыль и убыток от курсовых разниц *	180	-5 882 557,80	
Доходы в виде процентов	190		
Расходы в виде процентов	200	852 250,40	1 246 956,10
Доход от финансовой аренды	210		
Расходы по финансовой аренде	220	7 919,90	78 135,30
Прочие доходы и расходы *	230		
Налогооблагаемая прибыль / убыток (строка. 120+130+170+180+190-200+210-220+230)	240	6 077 893,40	-3 110 809,00
Налог на прибыль	250	412 022,40	
Налоги и другие обязательные платежи, кроме прибыли	260		
Чистая прибыль / убыток (строка. 240-250-260)	270	5 665 871,00	-3 110 809,00
Прочие полученные доходы / расходы	x	x	x
Резервы переоценки основных средств	280		
Прочие полученные доходы	290		
Прочая полученная прибыль (убыток) (строка.280+290)	300	0,00	0,00
Общий совокупный доход (строка. 270+300)	310	5 665 871,00	-3 110 809,00

Примечание:

1. Строки 180 и 230 убытки или расходы заполняется знаком (-).

2. Эти формы подаются не позднее 1 марта налогоплательщиками, прошедшими Международные стандарты финансовой отчётности, один раз в год за год, следующий за отчетным.

Руководитель

Главный бухгалтер