

ООО «ККАUDIT-SERVIS»

аудиторская организация

Республика Узбекистан, РК г. Нукус ул. А. Тимур-120,
АКБ Капитал банк Нукусский филиал МФО 01038, х/р. 20208000304135610001, СТИР 203688039, ХХТУТ 84400,
Телефакс: (8361) 222-78-03 . тел. +99893-920-75-71 Эл. почта auditKK@rambler.ru.

2019-год 15-март

г. Ходжели

Руководству
АО «ТУРОН-ХОЖЕЛИ»

по адресу: Р.К., г. Ходжели, ул. А. Палванова, дом 35

Аудиторское заключение

По результатам проверки финансовой и
иной, связанной с ней информации
АО «ТУРОН-ХОЖЕЛИ»

за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Нами, аудиторами Е. Утепбергенов и У. Хабиповым (Квалификационный
сертифицированный аудитор №05418 от 20.08.2016 год, выданный Минфин РУз)
аудиторской организации ООО «ККАUDIT-SERVIS», расположенного по адресу город
Нукус, улица А. Тимур, дом 120, банковские реквизиты: АКБ «Капитал банк» Нукусский
филиал, расчётный счёт №20208000304135610001, МФО 01038, ИНН 203688039,
произведена аудиторская проверка финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО
«ТУРОН-ХОЖЕЛИ» за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Данное аудиторское заключение подготовлено на основе отчета об аудиторской
проверке финансово-хозяйственной деятельности в АО «ТУРОН-ХОЖЕЛИ»

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности,
подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта.
Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной
финансовой отчетности.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с НСБУ, НСАД. Эти стандарты
обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что
финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка
заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной
финансовой информации законодательства, а также фактическому состоянию финансово-
хозяйственной деятельности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка
предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта
АО «ТУРОН-ХОЖЕЛИ» достоверно отражает его финансовое положение, совершенные
данном хозяйствующим субъектом финансовые и хозяйственные операции соответствуют
требованиям законодательства Республики Узбекистан.

Руководитель аудиторской организации

Аудитор



Е. Утепбергенов.
У. Хабипов.

Рег. № 24
от 14.03.2019 год

АУДИТ
Акционерного общества «Turon-Xojeli»
за 2018 год

ОТЧЕТ АУДИТОРА

Содержание
стр.

1. Введение.....	
2. Общие сведения.....	
3. Нормативно-правовая база деятельности предприятия.....	
4. Оценка системы бухгалтерского учета и контроля.....	
5. Налогообложение и обязательные платежи.....	
6. Договорные отношения.....	
7. Отдел кадров.....	
8. Отчет о финансовых результатах за 2018 год.....	
9. Баланс за 2018 год.....	
10. Налогообложение за 2018 год.....	
11. Определение уровня существенности и аудиторского риска.....	
12. Рекомендации.....	
13. Выводы.....	

I. Вводная часть

1. Введение

Нами, аудиторам ООО «KKAUDIT-SERVIS» Е.Утепбергенов и У.Хабиповым (квалификационный сертификат № 05418, от 20.08.2016 г.) на основании заключенного двухстороннего договора № 24 от 22.02.2018 года проведена согласно НСАД Рес.Узб за № 70 Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности, АО «Turon-Hojeli», Ходжейлийского района в период с 01 января 2018 год по 31 Декабрь 2018 года.

ООО «KK AUDIT-SERVIS» действующие на основании лицензий, выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан от 21-февраля 2018 года № 00728.

Юридический адрес-Р.К г.Нукус, ул. А.Тимур дом №120.

Расчетный счет АКБ «Капитал банк» Нукусского отд. р/с - 20208000304135610001, МФО 01038. ИНН 203688039.

Отчет аудитора предоставляется акционерному обществу «Turon-Hojeli». Юридический адрес: Республика Каракалпакистан, Ходжейлийский район, ул. А.Палванова, 35, Реквизиты: р/счет 20214000900414822001, в АТБ «Алокабанк» МФО 00623, валютный счет 20214840100414822006 (долл.США), ИНН 201170210, ОКЭД 10410, тел. 8(361) 556-26-31, 556-28-58

Отчет аудитора подготовлен ООО «KK AUDIT-SERVIS» провели за №70 Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности, АО «Turon-Hojeli» (далее Общества) за 2018 год. Основанием для проведения аудиторской проверки является договор № 24 от 22 февраля 2019 года.

Ответственность за достоверность предоставленной финансовой документации несет исполнительный орган АО «Turon-Hojeli», наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности финансовой документации на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Законом РУ «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000 г за №70 Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности по результатам деятельности АО «Turon-Hojeli» с 01.01.2018г. по 31.12.2018 г.

Планирование и само проведение аудиторской проверки финансовой отчетности было сделано с целью сбора достаточных данных и информации для того, чтобы высказать свое мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности. Проверка проведена таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность АО «Turon-Hojeli» не содержит существенных искажений.

2. Общие сведения

Учредительные и уставные документы

Устав Общества зарегистрирован «ЯГОНА ДАРЧА» маркази Ходжейлийского района РК от 13.12.2017 г. за № 2546.

Размер уставного фонда АО «Turon-Hojeli» составляет 1 326 414 600 сум, в количестве 768 936 штук акции номинальной стоимостью одной акции 1 725 сум.

Акции распределены в следующем порядке:

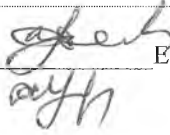
1. Простые акции – 768 936 штук. Из них:

АО «Узпахтаёг» – 79,67 % - 612 624 штук акции на сумму 1 056 776 400 сум;

Доля других акционеров – 20,33 % - 156 312 штук акции на сумму 269 638 200 сум;

Уставной фонд составил 1 326 414 600 сум, который состоит из:

Участники	Доля	Кол-во акции (шт)	Стоимость акции (тыс.сум)
«Узёгмойсаноати» уюшмаси	79,67%	612 624	1 056 776,4
Другие акционеры	20,33%	156 312	269 638,2
Всего	100%	768 936	1 326 414,6

Аудитор  Е.Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

Основным видом деятельности АО «Турон-Хожели» является:

- переработка технических семян хлопчатника,
- производство и реализация хлопкового пищевого масла, а также кормовая продукция (шрот и шелуха хлопковая)

За проверяемый период лицами, уполномоченными выполнять управленческие функции, являлись:

с правом первой подписи:

Генерального директора - Сапарбаев Мансурбек Бахтиярович

с правом второй подписи:

Вр. И.о. Главный бухгалтер – Айымбетов Нурлан Худайбергенович

3. Нормативно-правовая база деятельности общества

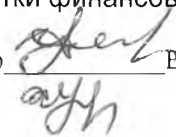
1. Закон РУз. «О бухгалтерском учете».
2. Закон РУз. № 670-1 от 29.08.1998г. «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов».
3. Налоговый Кодекс РУз.
4. Гражданский Кодекс РУз.
5. «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг...») утвержденные ПКМ № 54 от 05.02.1999г.
6. Приказ Министерства Финансов РУз. «Об утверждении финансовой отчетности и правил по их заполнению» № 140 от 27.12.2002г.
7. Положение «О порядке отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете, статистики и иной отчетности» (регистрация Министерства Юстиции № 1411 от 17.09.2004г.).
8. НСБУ № 1. «Учетная политика и финансовая отчетность».
9. НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности».
10. НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах».
11. НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы».
12. НСБУ № 5 «Основные средства».
13. НСБУ № 6 «Учет аренды».
14. НСБУ № 7 «Нематериальные активы».
15. НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций».
16. НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале».
17. НСБУ № 19 « Организация и проведение инвентаризации».
18. НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению».
19. НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в инвалюте, порядок отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете».
20. Другие нормативно - правовые документы.

4. Оценка системы бухгалтерского учета и контроля

Учетная политика общества разработана в соответствии с НСБУ РУз №1. На предприятии принята журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с применением электронной программы «1С Бухгалтерия». Документы подшиты в соответствующие регистры и хранятся в надлежащем порядке.

Система контроля со стороны директора и главного бухгалтера осуществляются в должном объеме, а в частности, визируются все первичные финансовые документы, кассовые документы. Своевременно проводятся сверки по счетам между разделами бухгалтерского учета.

Доходы и расходы отражаются в финансовых отчетах по мере их возникновения согласно действующему законодательству. Достоверность хозяйственных операций подтверждается первичными учетными документами, подготовленными в регистрах бухгалтерского учета по форме, согласно принятым стандартам, своевременно и аккуратно. Общества всего документооборота, способы применения счетов бухгалтерского учета, обработки финансовой информации представлены в соответствии с действующим

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

законодательством. Все первичные документы завизированы ответственными лицами. С материально-ответственными лицами имеются договора о материальной ответственности.

Доступ к материальным активам производится только с разрешения руководства общества, разработаны и соблюдаются меры по ограничению доступа посторонних лиц к активам предприятия и записям по бухгалтерским счетам.

Материальные ценности приходятся своевременно, корешки доверенностей подшиты в специальный регистр в соответствии с Положением... (МЮ от 27.05.2003г. № 1245), просроченных (не погашенных) доверенностей нет.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

5. Налогообложение и обязательные платежи

На момент проверки предприятие является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

- Налог на доходы (прибыль)
- Налог на добавленную стоимость
- Налог за пользование водными ресурсами
- Земельный налог
- Налог на имущество
- Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры
- Налог на доходы физических лиц
- Единый социальный платёж
- Страховые взносы с граждан в Пенсионный Фонд
- Обязательные отчисления в Пенсионный Фонд
- Обязательные отчисления в Дорожный фонд
- Отчисления в фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений
- Налог на дивиденды
- Платеж за полностью изношенное оборудование

6. Договорные отношения

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) согласно Закону РУз. от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» показала, что за 2018 год договора завизированы юристом общества Сыдыков М.Ж.

7. Отдел кадров

Штатные расписания разрабатываются и утверждаются руководителем общества. На 01.01.2018 г численность работающих на предприятии 330 человек, в том числе 57 по договору. В период за 2018 год было принято 30 работников, уволено 27 работников, численность на конец года составляет 330 работника. По договору на конец 2018 года 0 работника и по совместительству на начало года 13 работник, на конец 13 работник.

Ведутся личные дела работников, в которых подшиты: личные карточки, приказы, заявления о приеме и увольнении, ксерокопии паспортов и документов об образовании, карточки воинского учета, характеристики, автобиография и трудовые книжки, которые хранятся в сейфе.

Разработаны правила внутреннего трудового распорядка и должностные инструкции.

Должностные инструкции на специалистов имеются и подписаны «ознакомлен», график отпусков, книга регистрации трудовых книжек. Была проведена проверка табелей начисления рабочего времени, в результате которой отклонения не выявлены.

Приказы подшиты в порядке нумерации и составлены без исправлений.

Трудовые договора заключаются на определенный срок, что соответствует требованиям Трудового Кодекса (статья 75).

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

II. Аналитическая часть

К проверке были предоставлены нижеследующие документы и финансовая отчетность за 2018 год:

1. Бухгалтерский баланс (форма №1).
2. Отчет о финансовых результатах (форма №2).
3. Ведомости и журналы-ордера по бухгалтерским счетам, аналитические и синтетические счета учета.
4. Первичные документы по кассе, расчетным счетам в банке, расчеты по зарплате, счета - фактуры, выписанные и полученные, акты на списание активов и другие документы.
5. Расчеты налогов: на прибыль, НДС, земельный, на доходы физических лиц.
6. Отчеты в Пенсионный фонд по Единому социальному платежу и страховым взносам с граждан.
7. Отчеты во внебюджетные фонды: Пенсионный, Дорожный и Фонд реконструкции, капремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений.


Нормативными документами по данному разделу являются:

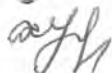
- НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности»;
- Приказ Министрства Финансов РУз. «Об утверждении финансовой отчетности и правил по их заполнению» № 140 от 27.12.2002 г;
- Положение о составе затрат (ПКМ РУз. № 54 от 05.02.1999г.);
- Налоговый Кодекс РУз;
- Другие нормативные документы.

8. Отчет о финансовых результатах за 2018 год АО «Turon-Hojeli»

в тыс. сум

Показатели	№ стр.	Данные предприятия	
		Доходы	Расходы
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг).	010	65 041 311	
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	020		49 460 127
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции	030	15 581 184	
Расходы периода всего	040		8 692 320
Расходы по реализации	050		605 936
Административные расходы	060		2 250 252
Прочие операционные расходы	070		5 836 132
Прочие доходы от основной деятельности	090	118 211	
Прибыль (убыток) от основной деятельности	100	7 007 075	
Доход от финансовой деятельности	110	82 568	
Доходы от валютных курсовых разниц	150		
Расходы по финансовой деятельности	170		438 793
Расходы в виде процентов	180		438 793
Убытки от валютных курсовых разниц	200		
Прибыль (убыток) от общехоз. деятельности	220	6 650 850	
Чрезвычайные прибыли и убытки	230		-
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы	240	6 650 850	
Налог на доходы (прибыль)	250		1 303 855
Прочие налоги и сборы от прибыли	260		0
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	270	5 346 995	

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2018 год

8.1. Доходы от основной деятельности за 2018 г.

Доходом по основной деятельности АО «Тугон-Хожели» является производство пищевого хлопкового масла и кормовой продукции. Обществом за отчетный период реализовано продукции в сумме 65 041 311 тыс.сум.

Наименование	в тыс. сум		
	По данным общества	По данным аудита	Разница +/-
Доходы от реализации готовой продукции	64 222 971	64 222 971	-
Прочая реализация	818 340	818 340	-
Итого	65 041 311	65 041 311	-

При выборочной проверки счетов фактур по реализации с данными общества расхождения не выявлены.

8.2. Прочие доходы от основной деятельности за 2018 г.

За 2018 год прочие доходы от основной деятельности общества составили всего 118 211 тыс. сум, из них:

Наименование	в тыс. сум		
	По данным общества	По данным аудита	Разница +/-
прочие доходы от основной деятельности	118 211	118 211	-
Итого	118 211	118 211	-

Аудитом выборочно проверены прочие доходы от основной деятельности, в ходе проверки расхождений не выявлено.

8.3. Доходы от финансовой деятельности за 2018 г.

За 2018 год доходы по финансовой деятельности общества составляет 82 568 тыс.сум, в том числе:

Наименование	в тыс. сум		
	По данным общества	По данным аудита	Разница +/-
прочие доходы финансовой деятельности	82 568	82 568	-
Итого	82 568	82 568	-

8.4. Расходы периода за 2018 год. (по данным предприятия)

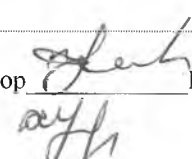
Расходы периода за 2018 год по данным предприятия составляет 8 692 320 тыс.сум, в том числе:

- Расходы по реализации – 605 936 тыс.сум
- Административные расходы – 2 250 252 тыс.сум
- Прочие операционные расходы – 5 836 132 тыс.сум

8.5. Расходы по финансовой деятельности.

За 2018 год, расходы по финансовой деятельности по общества составили всего 438 793 тыс.сум, в том числе:

Наименование	в тыс. сум		
	По данным аудита	По данным аудита	Разница +/-
- расходы в виде процентов	438 793	438 793	-
Итого:	438 793	438 793	-

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

9. Баланс за 2018 год.

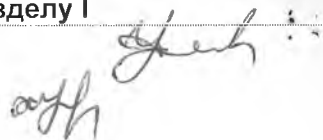
АКТИВ

В ТЫС.СУМ

Наименование показателя	№ стр.	на 01.01.18г	на 01.01.19г
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная стоимость (0100)	010	19 080 395	20 715 431
Сумма износ (0200)	011	10 397 818	11 825 170
Остаточная стоимость	012	8 682 577	8 890 261
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020	169 718	169 718
Сумма износ (0500)	021	7 453	9 012
Остаточная стоимость	022	162 265	160 706
Ценные бумаги (0610)	040	475	475
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	35 838	57 338
Оборудование к установке (0700)	090		1 584 240
Капитальные вложения (0800)	100		732 687
Долгосрочная дебиторская задолженность	110	437 344	425 787
Итого по разделу I	130	9 318 499	11 851 494
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы всего	140	2 630 973	9 830 328
Производственные запасы	150	2 168 879	8 578 995
Незавершенное производство	160		
Готовая продукция (2800)	170	462 094	1 251 333
Товары (2900)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Дебиторы всего	210	1 867 970	3 077 151
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	603 161	246 195
Авансы, выданные персоналу	250		296
Авансы, выданные поставщикам и подряд. (4300)	260	1 258 665	2 452 365
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	2 004	364 864
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		
Задолженность персонала по прочим операциям	300	4 140	13 440
Прочие дебиторские задолженности	310		
Денежные средства всего	320	6 170	100 439
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	6 170	100 439
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500)	360		
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Итого по разделу II	390	4 505 113	13 007 918
Всего по активу баланса	400	13 823 612	24 859 412

ПАССИВ

Наименование показателя	№ стр.	на 01.01.18г	на 01.01.19г
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	1 326 415	1 326 415
Добавленный капитал (8400)	420	151 109	151 109
Резервный капитал (8500)	430	3 603 831	3 553 302
Нераспределенная прибыль (8700)	450	6 624 165	9 685 629
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей	470		
Итого по разделу I	480	11 705 520	14 716 455



II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего	490	0	8 370 000
В том числе долгосрочная кредиторская задолженность	491	-	-
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	0	8 370 000
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Текущие обязательства всего	600	2 118 092	1 772 957
В т.ч. текущая кредиторская задолженность	601	2 118 092	1 772 957
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	585 090	275 394
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	-	-
Авансы полученные (6300)	670	79 803	364 790
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	726 103	86 936
Задолженность по страхованию (6510)	690	-	-
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	311 910	380 334
Задолженность учредителям (6600)	710	277 405	0
Задолженность по оплате труда (6700)	720	120 621	117 054
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	-	-
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	17 160	548 449
Итого по разделу II	770	2 118 092	10 142 957
Всего по пассиву баланса	780	13 823 612	24 859 412

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование показателя	№ стр.	на 01.01.18г	на 01.01.19г
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850	67 924	40 297
Обеспечение обязательства и платежей – выданные (009)	870	-	-
Временные налоговые льготы (013)	910	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	530 012	648 149

Пояснения к активу баланса

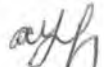
9.1. Аудит учета основных средств (стр. 010, 011, 012 баланса)

Нормативными документами по данному разделу являются:

- НСБУ №5 «Основные средства»;
- НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации»;
- Положение «О порядке ежегодной переоценки основных средств» (МЮ №1192 от 04.02.02г.);
- Положение «О порядке списания с баланса основных средств» (МЮ №1401 от 29.08.04г.).

К проверке были предоставлены первичные документы по движению основных средств, начислению амортизации и переоценке основных средств. Учёт и движение основных средств, начисление износа на предприятии ведётся автоматизированной программой 1С: Предприятие. Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами. Начисление амортизации ОС производится прямолинейным методом. Переоценка основных средств в 2018 году произведена предприятием самостоятельно в отдельных разработочных таблицах по коэффициентам, рекомендованным Госкомитетом по статистике РУз. по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с «Положением о порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов». Переоценка произведена по индексному методу. По состоянию на 1 января 2018 года проведена инвентаризация основных средств, по результатам инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



Расшифровка движения основных средств за 2018 год

№ счета	Наименование ОС	в тыс. сум				Стоимость на 31.12.18г
		Стоимость на 01.01.18г	переоценка	поступление	выбытие	
0120	Здание, сооружение	4 703 203	269 342	98 018	5 311	5 065 252
0120	Передаточные устройства	1 863 428	478 878		129 336	2 212 971
0130	Машина и оборудование	6 984 711	3 269 753	1 202 025		11 456 489
0150	Компьютер и вычислительная техника	73 035		5 687	7264	71 458
0160	Транспортные средства	850 983	414 473	515 501	71284	1 709 673
0170	Продуктивный скот					
0180	Многолетние насаждения					
0190	Прочие основные средства	131 233	41 355	27 000		199 588
	Итого	14 606 593	4 473 801	1 848 231	213 195	20 715 431

9.2. Аудит нематериальных активов

Нормативными документами по данному разделу являются:

- НСБУ № 7 «Нематериальные активы» (МЮ № 1485 от 26.05.2005 г.).

По состоянию на 01.01.2018 года сальдо по нематериальным активам 169 718 тыс.сум. По состоянию на 31.12.2018 года сальдо по данному счету составляет 169 718,0 тыс.сум.

Наблюдение:

Нематериальный объект программное обеспечение 1-С бухгалтерия на сумму 13 050,0 тыс сум поступил обществу в 01.08.2015г. Амортизация начислялась согласно НСБУ-7 пункт 39 начисление амортизационных отчислений по нематериальному активу и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта. Сумма амортизации за 2018 год составил 1 559,0 тыс.сум.

9.3 Долгосрочные инвестиции (стр. 040 баланса)

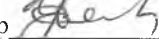
По данной статье баланса на 01.01.2018 год в обществе сумма составляла 475,0 тыс.сум .. На 31.12.2018 г по счету 0610 «Ценные бумаги» имеется остаток на сумму 475,0 тыс.сум, в том числе:

- Акции АТБ «Агробанка» 472 штук простые акции - 475,0 тыс.сум

9.4 Прочие долгосрочные инвестиции (стр. 080 баланса)

По данной статье баланса на 01.01.2018 год в обществе сумма составляла 35 838,0 тыс.сум На 31.12.2018 г по счету 0690 «Прочие долгосрочные инвестиции» имеется остаток на сумму 57 338,0 тыс.сум, в том числе:

- "QARAQALPAQ AZIQ AWQAT SANAA TI" korxonalar i uyushmasi - 1 338,0 тыс.сум
- ООО «МТ Инвест Импекс» - 50 000 тыс сум
- "TURON SAVZOVAT" mchj - 6000,0 тыс.сум

Аудитор  Е.Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

9.5 Капитальные вложение. (стр. 100 баланса)

По данной статье баланса на 01.01.2018 год в обществе сумма не имеется. На 31.12.2018 г по счету 0810 «Капитальные вложения» остаток составляет 732 687,0 тыс.сум.

9.6. Аудит учета операций по ТМЗ (стр. 150 баланса)

Нормативной базой по данному разделу являются:

- НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы».
- НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации».
- Положение о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации (МЮ №1334 от 06.04.2004г.)
- Другие нормативно-правовые акты, регламентирующие учет ТМЗ.

Товароматериальные запасы на 01.01.2019 г. составили 9 830 328 тыс.сум., в том числе:

- Производственные запасы – 8 578 995 тыс.сум;
- Готовая продукция на складе - 1 251 333 тыс.сум;

На основании приказа директора № 2 от 04.01.18г. по состоянию на 1 август 2018 года проведена инвентаризация товарно-материальных ценности, по результатам инвентаризации излишки и недостачи не выявлены

9.7. Дебиторская задолженность (стр. 210 баланса)

По состоянию на 31.12.2018 года сумма дебиторской задолженности составила 3 077 151 тыс.сум.

Расшифровка дебиторских задолженностей за 31.12.2018 год.

Задолженность покупателей и заказчиков (стр.220)	246 195 тыс.сум
Авансы, выданные персоналу (стр 250)	296 тыс.сум
Авансы, выданные поставщикам (стр.260)	2 452 356 тыс.сум
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (стр 4400)	364 864 тыс.сум
Задолженность персонала прочим операциям (стр 300)	13 440 тыс.сум
Итого по балансу строка (210)	3 077 151 тыс.сум

9.8. Аудит денежных средств и расчетов

Аудит кассы и кассовых операций (стр. 330 баланса)

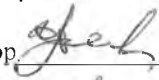
Нормативной базой по данному разделу являются:

- Правила ведения кассовых операций юридическими лицами (МЮ № 565 от 17.12.1998г.)

Аудитором проведена проверка ведения кассовых операций за 2018г. Ведение кассовых операций производится согласно «Правилам ведения кассовых операций юридическими лицами», зарегистрированные МЮ за № 565 от 17.12.1998 г.

В предприятие за 2018 год велась одна кассовая книга. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, опечатана круглой печатью и подписана руководством. В кассу предприятия наличные денежные средства поступали с основного расчетного счета и специальных счетов из банка на выплату зарплаты, пенсии и других выплат. Денежные средства, полученные из банка на заработную плату и др. выплаты, оприходованы в полном объеме. Имеются в наличии приходные и расходные ордера. Обязанности кассира выполняла Яхшимова Райма.

С кассиром заключены договора о полной материальной ответственности.

Аудитор  Е.Утепберенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



Аудит расчетных, валютных и специальных счетов в банках (стр. 340,350,360 баланса)

Нормативной базой по данному разделу являются:

- «Положение о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (МЮ № 1122 от 15.04.2002г)

Расшифровка сальдо и движения по счетам предприятия в банке за 2018 года.

В тыс.сум

Наименование	Сальдо на начало	Приход	Расход	Сальдо на конец
Основной счет	6 170,5	84 036 168,7	84 024 777,8	17 561,4
Вторичный счет (масло счет)	172820,6	41 109 854,4	41 199 798,0	82 876,0
Счет пенсионный	0	30 521,5	30 521,	0,0
Итого	82 665,0	112 179 684,3	112 256 179,3	6 170,0

В ходе проверки правильности отражения операций, по расчетному и специальным счетам в банке в журналах-ордерах и балансовой отчетности по предприятию с данными по выпискам банка расхождений не выявлено.

Остатки и обороты по расчетному счету и специальным счетам соответствуют сальдо по выпискам банка, суммам в оборотных ведомостях и суммам, отраженным в балансе предприятия. Банковские выписки счетов с подтверждением обслуживающих банков об остатках денежных средств на расчетных и специальных счетах предприятия по состоянию на 31.12.2018 г. имеются.

Пояснения к пассиву баланса

9.9. Собственный капитал

Нормативной базой по данному разделу является:- НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале».

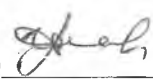
Уставный капитал счет № 8300 (стр. 410 баланса)

Уставной фонд составил 1 326 415,0 тыс.сум, состоит из акции выкупленным учредителям, поделен между участниками:

Участники	Доля	Кол-во акции (шт)	Стоимость акции (тыс.сум)
Государственная доля	79,67%	612 624	1 056 776,4
Другие акционеры	20,33%	156 312	269 638,2
Всего	100%	768 936	1 326 414,6

Уставной капитал и соответственно номинал одной акций, зарегистрирован Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте района Ходжейли за № 2546 от 13.12.2017 г. На момент проведения годового общего собрания акционеров 09.06.2018 г. согласно реестру от 09 июня 2018 года Уставной фонд Общества был распределен между юридическими и физическими лицами следующим образом:

Акционеры:	Доля в УФ, %	млн.сум	Кол-во акций, шт.
Государственная доля	79,67%	1 056,8	612 624
Другие акционеры	20,33%	269,6	156 312
Всего УФ	100	1 326,4	768 936

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



9.10 Добавленный капитал. Счет № 8400 (стр. 420 баланса)

По данным общества добавленный капитал на 31.12.2018 г составляет 151 109,0 тыс.сум.

9.11 Резервный капитал. Счет № 8500 (стр. 430 баланса)

По данным общества резервный капитал на 31.12.2018г составляет 3 553 302,0 тыс.сум, в том числе:

Корректировка по переоценки имущества	– 3 274 005,0 тыс.сум
Резервный фонд предприятия	– 279 297,0 тыс.сум

9.12 Нераспределенная прибыль. Счет № 8710 (стр. 450 баланса)

Нераспределенная прибыль на 01.01.2019 года составляет 9 685 629,0 тыс.сум

9.13. Долгосрочные обязательства. (стр. 570 баланса)

По данным общества долгосрочные обязательства на 31.12.2018г составляет 8 370 000 сум.

9.14. Кредиторская задолженность. (стр. 600 баланса)

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2018 год составила 1 772 957,0 тыс.сум.

Расшифровка кредиторских задолженностей

Наименование	Сумма Всего
Задолженность поставщиков и подрядчиков (стр.610)	275 394
Полученные авансы (стр.670)	364 790
Задолженность по платежам в бюджет (стр.680)	86 936
Задолженность по платежам в гос.цел.фонды (стр.700)	380 334
Задолженность по оплате труда (стр.720)	117 054
Прочие кредиторские задолженности (стр.760)	548 449
Итого по балансу строка (601)	1 772 957

9.15. Аудит начисления заработной платы

Нормативной базой по данному разделу являются:

- Трудовой Кодекс РУз, Налоговый Кодекс РУз, штатное расписание, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (МЮ № 1136 от 08.05.2002г.), «Положение о составе затрат» и другие нормативные документы.

Оплата труда в предприятии производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием, Положением об оплате труда и текущими приказами. Формы оплаты труда повременно премиальная. Начисление и расчет зарплаты за отработанное время осуществляется на основании табелей учета отработанного времени, утвержденных руководством.

Начисление премий, отпускных работников и прочих выплат производится на основании приказов руководителя предприятия.

Фонд оплаты труда по данным оборотного баланса (счет 6700) за 2018 года составляет 117 054,0 тыс.сум.

Расчет подоходного налога осуществляется нарастающим итогом с начала года по каждому работнику.

Расчет пособий по больничным листам производится в соответствии с действующим Законодательством РУз. Начисление пособий сверх установленных норм не установлено.

Аудитор  Е.Утепберенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



9.16. Аудит операций с подотчетными лицами

Нормативной базой по данному разделу являются:

- «Инструкция о служебных командировках в пределах РУз» (МЮ № 1268 от 29.08.2003г).
- Суточные в дни командировок начисляются работникам по сверх нормам, установленным Законодательством РУз. то есть 10% от МРЗП за пределами области. Оплату за проживание (гостиницу) производится при наличии квитанции.
- За отчетный период аудитором была произведена выборочная проверка авансовых отчетов и командировочных расходов. Учет командировочных расходов ведется в соответствии с установленными требованиями: издаются приказы, оформляются командировочные удостоверения.

9.17. Расчеты с бюджетом по налогам и платежам за 2018 год

Нормативной базой по данному разделу являются:

- Налоговый Кодекс РУз. (ЗРУ № 136 от 25.12.2007 г.);
- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг); и о порядке формирования финансовых результатов (ПКМ РУз № 54 от 05.02 1999г.);
- Положение о порядке исчисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные счета граждан (МЮ № 1515 от 06.10.2005 г.)

• Налог на прибыль за 2018 год.

Проведена проверка расчета налога прибыль по полученным доходам за 2017 год.

в тыс.сум

Показатели	Сумма
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»)	6 650 850
Не вычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения № 1 к Расчету налога на прибыль юридических лиц)	2 870 532
Дивиденды полученные (подлежащие получению)	-
Налогооблагаемая прибыль	18 067,2
Прибыль, освобождаемая от налогообложения	-
Налогооблагаемая база всего	-
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц	14
Сумма налога на прибыль юридических лиц – всего (стр. 150 + стр. 160) в том числе исчисленная:	9 313 248,8

Расшифровка не вычитаемых расходов за 2018 год. (ст.147 НК)

в тыс.сум

Статьи расходов	Сумма
Невычитаемые расходы - всего (сумма строк 020-270),	2 870 532
выплаты в качестве возмещения вреда, причиненного работникам трудовым увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, выплачиваемые сверх норм, установленных законодательством.	16 755
отчисления на содержание органа хозяйственного управления материальная помощь, выплачиваемая работникам (за исключением материальной помощи в связи с трудовым увечьем или иным повреждением здоровья работника или со смертью члена семьи работника либо выплачиваемой членам семьи в связи со смертью работника)	57 273
взносы, средства в виде спонсорской и благотворительной помощи	729 152

Handwritten signature and initials

экологическим, оздоровительным и благотворительным фондам, учреждениям культуры, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта, образовательным учреждениям, органам государственной власти на местах, органам самоуправления граждан	
затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные с производственным процессом	29 673
уплаченные или признанные штрафы, пени и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	175 799
убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств и иного имущества (актива) налогоплательщика (определяемые в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), за исключением: убытков от безвозмездной передачи имущества по решению Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан; убытков от безвозмездной передачи технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций и оказания услуг по их эксплуатации и обслуживанию; убытков от реализации основных средств, эксплуатировавшихся более трех лет.	
расходы по оплате стоимости услуг и премиальных доверительных управляющих инвестиционными активами, государственных поверенных и доверительных управляющих по управлению государственными долями.	
Новогодние подарки работникам и пенсионерам.	45 800
Списание дебиторской задолженности.	35 872

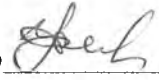
- **Налог на добавленную стоимость за 2018 год.**

За отчетный период предприятие начисляло НДС по основной деятельности, а также прочим оказанным услугам прочей деятельности, а также вело учет уплаченного НДС своим поставщикам.

**РАСЧЕТ
налога на добавленную стоимость**

В ТЫС.СУМ

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в отчетном периоде (стр. 050 приложения N 2)	010	7 992 598,8
Сумма НДС, принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде (стр. 050 приложения N 3)	020	-
Общая сумма НДС, принимаемая к зачету (стр.010 + стр.020)	030	7 992 598,8
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010, гр.4 приложения № 4)	040	13 490 420,2
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению) (стр. 040 - стр. 030)	050	5 497 821,4

Аудитор  Е.Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



Расчет суммы налога на добавленную стоимость, принимаемого к зачету

Показатели	Код строки	Удельный вес каждого оборота в общем обороте по реализации*	Сумма оборота по реализации	НДС
1	2	3	4	5
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг), всего (стр. 010 формы №2 Отчета о финансовых результатах)	010	X	67 766 564,1	X
в том числе:		-	-	X
облагаемая по ставке 20%;	0101	100	67 766 564,1	X
облагаемая по ставке 0% (кроме экспорта товаров)	0102	-	-	X
от экспорта товаров, облагаемая по 0% ставке:	0103	x	x	X
в иностранной валюте	01031	X		X
в эквиваленте в национальной валюте, по курсу, установленному Центральным банком РУз, на день отгрузки	01032			x
поступление валютной выручки (в иностранной валюте)	01033	x		X
удельный вес поступления иностранной валюты (стр. 01033 / стр. 01031 x 100)	01034		x	X
необлагаемая выручка	0104			X
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемая для расчета суммы НДС, принимаемой к зачету (стр. 040 Приложения №1)	020	x	x	7 992 598,8
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для оборотов по реализации (при использовании раздельного метода), (стр.0301+стр.0302+стр.0303+стр.0304)	030	x	x	
в том числе:		x	x	
облагаемых по ставке 20%;	0301	x	x	
облагаемых по ставке 0% (кроме экспорта товаров)	0302	x	x	
товаров на экспорт за иностранную валюту, облагаемых по 0% ставке	0303	x	x	
необлагаемых налогом на добавленную стоимость	0304	x	x	
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для оборотов по реализации (при использовании пропорционального метода), (стр. 020-стр. 030)	040	x	x	7 992 598,8
в том числе:		x	x	
облагаемых по ставке 20% (стр.040 x стр.0101)	0401	x	x	7 992 598,8
облагаемых по ставке 0% (кроме экспорта товаров) (стр.040 x стр.0102)	0402	x	x	-
товаров на экспорт за иностранную валюту, облагаемых по 0% ставке (стр.040 x стр.01032)	0403	x	x	
необлагаемых налогом на добавленную стоимость (стр. 040 x стр. 0104)	0404	x	x	
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая отнесению в	050	x	x	7 992 598,8

руч

зачет, (стр. 0501+стр.0502 + стр. 05031)				
в том числе, приходящаяся на обороты по реализации:		x	x	
облагаемые обороты по ставке 20% (стр.0301+стр.0401)	0501	x	x	7 992 598,8

Обороты по реализации товаров (работ, услуг)

Показатели	Код строки	Стоимость поставки	Сумма НДС
1	2	3	4
Обороты по реализации товаров, работ, услуг, всего (сумма стр. 0101- 0107)	010	67 766 564,1	13 490 420,2
из них			
Сумма акцизного налога, включенная в налогооблагаемую базу	101	2 725 253,1	545 050,6
чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010 формы №2 Отчета о финансовых результатах)	102	65 041 311,0	13 008 262,2
в том числе			
освобождаемая от НДС (стр. 010 Приложения №5)	1021		X
облагаемая по нулевой ставке (стр. 010 Приложения № 6)	1022		X
прочая облагаемая реализация (стр. 0102 – стр. 0103 – стр. 0107)	108	0,0	0,0

• Налог на имущество за 2018 г

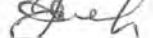
Расчет налога на имущество юридических лиц за 2018 год.

Показатели	Код строки	Сумма
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга) и нематериальных активов, подлежащих налогообложению – стр. 070 Приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц (соответствующего графе отчетного периода)	010	8 866 121,6
Уменьшение налогооблагаемой базы – стр. 010 Приложения № 4 к Расчету налога на имущество юридических лиц	020	4 400 725,5
Налогооблагаемая база для исчисления налога на имущество юридических лиц (стр. 010 - стр. 020)	030	4 465 396
Установленная ставка налога, %	040	5 %
Сумма налога (стр. 030 x стр. 040, либо стр. 050)	060	223 269,8

• Налог на доход с физических лиц за 2018 год. (подходный налог)

По данным общества за 2018 год всего подходный налог составил 272 912,5 тыс.сум, в том числе ИНПС 76 180,0 тыс.сум.

Проведена проверка правильности удержания подходного налога с работников предприятия, для этого были выбраны 15 личных карточек о начислениях и удержаниях в результате аудитом были получены следующие данные:

Аудитор  Е.Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



(сум)

№	Ф.И.О.	Зарплата и другие доходы	Облагаемый доход налогом	Удержан подоходный налог		Разница + / -
				Предпр-я	Аудит	
1	Давлетяров Фархад	7 905 888	7 905 888	458 144	458 144	-
2	Турымбетов Азамат	9 911 276	9 911 276	608 548	608 548	-
3	Дукенбаев Жарасбай	9 682 741	9 682 741	591 408	591 408	-
4	Алламбергенов Камал	7 459 081	7 459 081	424 633	424 633	-
5	Пирманов Аллаамберген	14 174 743	14 174 743	1 327 439	1 327 439	-
6	Тлеумуратова Арзыгул	7 258 412	7 258 412	409 583	409 583	-
7	Каржаубаев Тугелбай	9 402 598	9 402 598	570 397	570 397	-
8	Шаймарданов Махсет	8 748 609	8 748 609	521 348	521 348	-
9	Рустемова Мехрибан	8 899 412	8 899 412	532 658	532 658	-
10	Бекимбетов Куатбай	10 012 609	10 012 609	620 935	620 935	-
11	Жуманов Шухрат	13 237 807	13 237 807	1 159 466	1 159 466	-
12	Аметова Табассум	7 707 000	7 707 000	443 227	443 227	-
13	Хайбуллаев Рустам	9 475 264	9 475 264	575 847	575 847	-
14	Исаев Айдар	18 371 179	18 371 179	2 032 139	2 032 139	-
15	Шамшетова Амангуль	9 771 984	9 771 984	598 101	598 101	-

• **Земельный налог за 2018 год.**

Показатели	Ед. изм.	Площадь	Сумма
Общая площадь земельного участка	га	10,7697	X
Ставка налога за 1 га	сум	X	10 331 764,12
Сумма налога тыс.сум	Тыс.сум	X	111 270,0

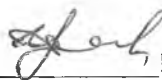
• **Налог за пользование водными ресурсами за 2018 год.**

Показатели	Код стр.	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база (общий объем забранной воды, подлежащий налогообложению)	010	56 000	56 000	
Уменьшение налогооблагаемой базы	020	-	-	-
Налогооблагаемая база	030	-	-	-
Установленная ставка налога за 1 куб.м\ сумм.	040	98,2	98,2	
Сумма налога за пользование водными ресурсами, тыс.сум	050	8 324,4	8 324,4	

• **Расчет с внебюджетными фондами**

Расшифровка фонда оплаты труда

Начисление заработной платы работникам общества ведется согласно штатному расписанию. Премии начисляются согласно приказам. Разработанное положение о премировании включает в себя премии: по итогам работы за 2018 год, по результатам производственной деятельности. Руководящим документом является Коллективный договор. При начислении пособий по временной нетрудоспособности оформляются протоколы комиссии по социальному страхованию. Была проведена проверка начисления фонда оплаты труда за проверяемый период. Для этого к аудиту были представлены расчётные ведомости, а так же отчёт о начислении ФОТ по видам:

Аудитор  Е. Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года



тыс.сум	
Виды выплат облагаемые ЕСП	Итого за год
Начисление за месяцы	3 063 929,5
Начисление доплаты	21 507,3
Начислено за питание	160 931,8
Районный коэффициент	338 680,1
Оплата за ночные	155 534,1
Отпуск	189 208,8
Премия по приказу	202 344,4
Оплата больничных листов	23 732,2
Материальная помощь работникам	57 272,8
ВСЕГО	4 213 146,8

тыс.сум	
Виды выплат не облагаемые ЕСП	Итого за год
Оплата надомникам	0,0
Возмещение ущерба	16 754,7
Материальная помощь работникам	0,0
Пособие по уходу за ребенком до 2-х лет	36 247,7
До и после родовой больничные	13 334,8
ВСЕГО	66 337,2

• Расчеты с ПФ по Единому социальному платежу за 2018 год

В тыс.сум

Показатели	Код строки	Сумма
Доходы в виде оплаты труда (статья 172 Налогового кодекса Республики Узбекистан)	010	4 206 169,4
Виды выплат, на которые начисляются единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд (стр. 010 Приложения к расчету)	020	16 754,7
Налогооблагаемая база (стр. 010 -стр 020)	030	4 189 414,6
Ставка единого социального платежа	040	25%
Сумма начисленного единого социального платежа (стр.030 * стр 040)	050	1 047 353,6

• Расчеты с ПФ по взносам с зарплаты работников за 2018 год.

В тыс.сум

Показатели	Код строки	Сумма
Доходы в виде оплаты труда (статья 172 Налогового кодекса Республики Узбекистан)	010	4 206 169,4
Виды выплат, на которые не начисляются страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд (стр. 010 Приложения к расчету)	020	16 754,7
Налогооблагаемая база (стр. 010 -стр 020)	030	4 189 414,6
Ставка страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд.	040	8 %
Сумма начисленных страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд (стр.030 * стр 040)	050	335 153,2

Аудитор  Е.Утепберенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

Виды выплат, на которые не начисляется единый социальный платеж во внебюджетный пенсионный фонд за 2018 год

в тыс. сум

Виды выплат	Сумма
Виды выплат, на которые не начисляются единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, всего, в том числе:	16 754,7
Возмещение ущерба	16 754,7

Виды выплат, на которые не начисляется ПФ по взносам с зарплаты во внебюджетный пенсионный фонд за 2018 год

в тыс. сум

Виды выплат	Сумма
Виды выплат, на которые не начисляются единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, всего, в том числе:	16 754,7
Возмещение ущерба	16 754,7

- Расчеты с Пенсионным фондом по отчислениям 1,6% от объема реализации за 2018г.

в тыс. сум

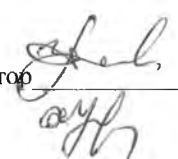
Плательщики и объект налогообложения	Сумма
Предприятия остальных отраслей экономики - объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и акцизного налога;	65 041 311,
Ставка	3,2%
Сумма отчисления	2 081 321,9
Льгота	-
Сумма отчисления к оплате	2 081 321,9

10. Определение уровня существенности и аудиторского риска

В соответствии с НСАД № 9 «Существенность и аудиторский риск» (МЮ № 813 от 3.09.1999 г.) под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации – это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается совокупный размер допустимых искажений в данных бухгалтерской отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями на основании анализа этой отчетности.

По данным финансовой отчетности предприятия аудитором проведен расчет уровня существенности по некоторым основным статьям баланса и отчета о финансовых результатах:

Аудитор  Е.Утепбергенов Квалификационный сертификат аудитора №05418 20.08.2016 года

Расчет уровня существенности:

Показатели	Значение базового показателя, тыс. сум (1)	Критерии, % (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. сум (1) x (2):100
Выручка от реализации	65 041 311	2	130 082 622
Капитал и резервы	14 716 455	5	73 582 275
Сумма активов	24 859 412	2	49 718 824
Итого:	x	x	253 383 721

Для расчета уровня существенности использовались показатели отчетности по состоянию на 31.12.2018 года по данным общества. Уровень существенности равен 84 461 240 тыс. сум (253 383 721 / 3).

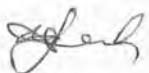
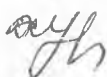
Уровень точности аудиторской проверки используется при определении объема аудиторской выборки и составляет 75 процентов от уровня существенности, и равен 63 345 930 тыс. сум.

III. Заключительная часть

11. Выводы

Финансовые и хозяйственные операции, совершенные АО «Turon-Xojeli», соответствуют требованиям Законодательства Республики Узбекистан и достоверно отражают финансовое состояние на 31.12.2018 г.

Директор /Аудитор
ООО «KK AUDIT-SERVIS »

Е.Утепберенов.
У.Хабипов.