Республика Каракалпакстан

ООО «KK-AUDIT SERVIS»

Утверждаю
Директор
ООО «KK AUDIT-SERVIS»

Е.Утепбергенов

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

По результатам проверки финансовой и иной, связанной с ней информации Акционерного Общества "OLSON"

за 2025 год.

2026г.

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА
АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

Рег. № 98
от 31.05.2023 год.

АУДИТ

АО " OLSON "

ОТЧЕТ АУДИТОРА

Содержание

I. Вводная часть.
1.1. Введение
1.2. Общие сведения
1.3. Нормативно-правовая база деятельности предприятия
1.4. Оценка системы бухгалтерского учета и контроля
1.5. Налогообложение и обязательные платежи
1.6. Договорные отношения
1.7. Отдел кадров
II. Аналитическая часть 2025г.
2.1. Отчет о финансовых результатах за 2025 год
2.2. Баланс за 2025 год
2.3. Налогообложение за 2025 год
III. Заключительная часть.
3.1. Рекомендации
3.2. Выводы

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА
АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

I. Вводная часть.

1.1. Введение

Нами, аудиторами ООО «КК AUDIT-SERVIS» Е. Утепбергеновым (квалификационный сертификат № 05418, от 14.10.2021г.), М. Кутлымуратовой (квалификационный сертификат № 05723, от 14.10.2021г.), на основании заключенного двухстороннего договора 61 от 15.05.2026 года проведен аудит, согласно международным стандартам аудита (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности») АО "OLSON" за 2025 год.

ООО «КК AUDIT-SERVIS» действующие на основании лицензии, выданной Министерством Финансов Республики Узбекистан от 05-апреля 2019 года № 00779.

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 **АО "OLSON"**

Юридический адрес: г.Ташкент, Яшнабадский район Shirinabad MFI, 37 Ush Street

Реквизиты: р/счет 20208000600959118001

в ТАШКЕНТСКОЕ Ш., "ТИФ МИЛЛИЙ БАНК" ГОЛОВНОЙ ОФИС, МФО 00450, ИНН 305934677, ИФУТ: 45320

Отчет аудитора подготовлен ООО «КК AUDIT-SERVIS». Аудит проведен в соответствии с МСА №700 " Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности АО "OLSON" (далее Предприятие) за 2025 год. Основанием для проведения аудиторской проверки является договор № 61 от 15.05.2026г.

Ответственность за достоверность предоставленной финансовой документации несет руководство АО "OLSON", 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 25.02.2021г. № 677.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных финансовой отчетности по результатам деятельности АО "OLSON" за 2025 год.

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 "OLSON" не содержит существенных искажений.

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

1.2. Общие сведения

Учредительные и уставные документы

Устав Общества перерегистрирован на основании протокола общего собрания акционеров №1 от 25.08.2025 года.

Уставный капитал Общества формируется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.
Уставный капитал Общества составляет 650 629 200 (шестьсот пятьдесят миллионов шестьсот двадцать девять тысяч двести) сумов. Он разделен на 6 506 292 (шесть миллионов пятьсот шесть тысяч двести девяносто две) штуки простых акций номинальной стоимостью 100 (сто) сум каждая.
Согласно разделу III Устава (пункт 3.2), предметом (основной сферой) деятельности АО «OLSON» является:

- Автомобильный бизнес: розничная и оптовая торговля автозапчастями, автомобильными шинами, аккумуляторами, смазочными материалами, чехлами, поликами и автоаксессуарами (р. 4).
- Автосервис и тюнинг: обслуживание и ремонт легкового и грузового автотранспорта, рестайлинг, стайлинг, автотюнинг и детейлинг машин (р. 4).
- Аренда: сдача в аренду зданий и помещений (р. 4).

За проверяемый период лицом, уполномоченным выполнять управленческие функции, являлся:
С правом первой подписи:
Директор – Панков Павел Александрович

1.3. Нормативно-правовая база деятельности предприятия

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. Закон «Об электронном документообороте» № 611-II от 29.04.2004г
8. Закон «Об электронной цифровой подписи» № 562-II от 11.12.2003г.
9. НСБУ № 1. «Учетная политика и финансовая отчетность».
10. НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности».
11. НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах».
12. НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы».
13. НСБУ № 5 «Основные средства».
14. НСБУ № 6 «Учет аренды».
15. НСБУ № 7 «Нематериальные активы».
16. НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций».
17. НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале».
18. НСБУ № 19 « Организация и проведение инвентаризации».
19. НСБУ № 21«План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению».

Сканировано с CamScanner

20. НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в инвалюте, порядок отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете».
21. Закон РУз, № 310-11 от 06.12.2001г. «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»
22. Закон РУз. № ЗРУ - 598 от 25.12.2019г. «Об инвестициях и инвестиционной деятельности».
23. Закон РУз № ЗРУ 387 от 03.06.2015г «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг».

1.4. Оценка системы бухгалтерского учета и контроля

Учетная политика Предприятия не разработана. На предприятии принята журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, ведение которого передано на аутсорсинг специализированной организации.

Рекомендации аудитора: Разработать учетную политику в соответствии с НСБУ РУз №1, определить в учетной политике предприятия нормы амортизационных отчислений основных средств, указать льготы и налоговые ставки, применяемые на предприятии и др. нормы и методы учета.

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

Доходы 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.

Организация всего документооборота, способы применения счетов бухгалтерского учета, обработки финансовой информации представлены в соответствии с действующим законодательством. Все первичные документы завизированы ответственными лицами.

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

Материальные ценности приходуются своевременно, доверенностей подписаны и оформлены в электронном виде, в соответствии с Положением…(МЮ от 27.05.2003г. № 1245), просроченных (не погашенных) доверенностей нет.

1.5. 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 доходы физических лиц
- Социальный налог

Сканировано с CamScanner

1.6. Договорные отношения

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу согласно Закону РУз. от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» не выявила несоответствие совершенных операций действующему законодательству и подтвердила достоверность отражения данных операций в бухгалтерской отчетности Предприятия.

1.7. Отдел кадров

Штатные расписания разрабатываются и утверждаются директором общества. 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, а также в базе данных Единой национальной системы труда Республики Узбекистан my.mehnat.uz.

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).

II. Аналитическая часть.

К проверке были предоставлены нижеследующие документы и финансовая отчетность за 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 имущество, на доходы физических лиц.

Нормативными документами по данному разделу являются:

- НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности»;
- Приказ Министерства 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.

2.1. Отчет о финансовых результатах за 2025 год АО «OLSON».

(тыс.сум)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	5	6
Чистая выручка от реализации продукции	010	146 677,66	x

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

(товаров, работ и услуг)			
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	129 638,62
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	17 039,04	0,00
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	120 692,44
Расходы по реализации	050	x	14 109,64
Административные расходы	060	x	37 839,76
Прочие операционные расходы	070	x	68 743,04
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x	
Прочие доходы от основной деятельности	090		x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	0,00	103 653,40
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	0,00	x
Доходы в виде дивидендов	120		x
Доходы в виде процентов	130	0,00	x
Доходы от финансовой аренды	140		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	0,00
Расходы в виде процентов	180		
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	0,00	103 653,40
Чрезвычайные прибыли и убытки	230		
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	0,00	103 653,40
Налог на прибыль	250	x	
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	0,00	103 653,40

Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Доходы от основной деятельности за 2025 год.

Проверка счетов учета суммы совокупной выручки продукции, отраженной в Отчете о прибылях и убытках проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за отчетный период составила 146 677,66 тыс. сум.

При выборочной проверке счетов фактур по реализации с данными общества были выявлены расхождения:

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

Месяц	Стоимость реализации (без НДС)	НДС	Реализация через ЭСФ (без НДС)	Реализация через онлайн-ККМ (без НДС)	Реализация через Market place (без НДС)
Январь	27 711 830,19	3 325 419,65	21 689 508,78	6 022 321,41	
Февраль	34 060 490,99	4 087 258,95	32 426 562,41	1 571 428,58	62 500,00
Март	16 368 571,33	1 964 228,55	15 815 089,18	553 482,15	
Апрель	6 816 071,38	817 928,55	2 695 535,65	2 620 535,72	1 500 000,01
Май	8 468 750,02	1 016 249,98	2 000 000,00	3 066 964,29	3 401 785,73
Июнь	8 562 499,91	1 027 499,98	5 151 785,62	3 410 714,29	
Июль	5 674 785,68	673 414,28	4 477 678,53	1 148 000,00	49 107,15
Август	8 312 500,00	997 499,99	2 999 999,99	2 839 285,71	2 473 214,30
Сентябрь	1 383 281,35	165 993,74	718 549,19	619 642,87	45 089,29
Октябрь	5 607 142,84	672 857,16	2 107 142,84	933 035,70	2 566 964,30
Ноябрь	17 618 176,59	2 114 181,19	4 426 212,28	11 191 964,30	2 000 000,01
Декабрь	6 093 560,71	351 739,29		5 879 274,99	214 285,72
Итого	**146 677 660,99**	**17 214 271,31**	**94 508 064,47**	**39 856 650,01**	**12 312 946,51**

При выборочной проверке счетов фактур по реализации с данными общества выявлены расхождений не было выявлено.

Себестоимость услуг, расходы периода и расходы от финансовой деятельности за 2025 г.

Аудиторская проверка учета расходов Предприятия за отчетный период проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету расходов по обычным видам деятельности.

В результате аудита установлено, что сумма расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах Предприятия по состоянию на 31.12.2025 г., представляет собой:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма за 2025 г., тыс. сум
1.	**Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)**	129 638,62
2.	**Расходы периода, в том числе:**	**120 692,44**
2.1.	Расходы по реализации	14 109,64
2.2.	Административные расходы	37 839,76
2.3.	Прочие операционные расходы	68 743,04
	Всего:	**250 331,06**

4.2. Баланс
АО "OLSON" за 2025 год.

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	7 701,18	7 701,18
Сумма износа (0200)	011		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	7 701,18	7 701,18

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА
АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

Нематериальные активы:			
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	0,00	0,00
Капитальные вложения (0800)	100	106 871,00	13 952,89
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	114 572,18	21 654,07
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	524 901,00	509 653,40
Товары (2900 за минусом 2980)	180	524 901,00	509 653,40
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	39 078,82	40 867,53
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	35 932,82	39 248,98
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	3 146,00	1 618,55
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	9 830,00	0,00
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	9 830,00	0,00
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	573 809,82	550 520,93
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	688 382,00	572 175,00
Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	622 186,00	622 186,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	28 544,00	-103 653,00
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	650 730,00	518 533,00
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0,00	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Текущие обязательства,всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	37 652,00	53 642,00
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	37 652,00	53 642,00
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	35 498,00	37 354,00
Задолженность по оплате труда (6700)	720	2 154,00	16 288,00
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	37 652,00	53 642,00
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	688 382,00	572 175,00

Пояснения к активу баланса

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»;

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА
АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

- 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. 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.
По данным аудита, за 2025 год инвентаризация основных средств не была проведена

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2025 (тыс.сум)	На 31.12.2025 (тыс.сум)
1.	Основные средства (остаточная стоимость)	7 701,18	7 701,18

В ходе проведения аудиторской проверки Бухгалтерского баланса (Форма №1) за отчетный период было установлено, что по строке 010 «Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств» отражены активы на сумму 7 701,18 тыс. сум. При этом по строке 011 «Сумма износа (0200)» значение равно нулю, а начисление амортизации по данным объектам основных средств в течение отчетного периода не производилось.

Нормативно-правовое обоснование:

Согласно НСБУ РУз №5 «Основные средства», стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезной службы. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с учета.

Риски и последствия:

1. *Искажение отчетности: Отсутствие начисления износа приводит к искусственному завышению остаточной стоимости основных средств (стр. 012) и, как следствие, валюты баланса, а также к занижению расходов отчетного периода.*
2. *Налоговые риски: Занижение расходов (в виде амортизационных отчислений) ведет к искусственному увеличению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, что влечет за собой переплату налога.*

Рекомендации аудитора:

- *Разработать и утвердить Учетную политику предприятия (включая методы начисления амортизации по группам ОС).*
- *Проверить даты ввода в эксплуатацию объектов основных средств, отраженных на счетах 0100/0300.*
- *Произвести доначисление износа по счету 0200 за весь период некорректного учета в соответствии с требованиями НСБУ №5.*
- *Внести соответствующие исправления в финансовую и налоговую отчетность предприятия.*

Расшифровка счета Капитальные вложения (0800)

В ходе аудита Бухгалтерского баланса (Форма №1) по строке 100 «Капитальные вложения (0800)» выявлено существенное снижение остатков: на начало отчетного периода сумма составляла 106 871,00 тыс. сум, а на конец периода она уменьшилась до 13 952,89 тыс.

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВ — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА
АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

сум. Общая сумма списания составила 92 918,11 тыс. сум. При этом встречного увеличения остатков по строке 010 «Первоначальная стоимость основных средств» не произошло, что свидетельствует о выбытии или списании капвложений без принятия на учет соответствующих объектов ОС.

В соответствии с НСБУ РУз №5 «Основные средства», затраты, накопленные на счете 0800, при завершении процесса формирования актива должны списываться в дебет счетов учета основных средств (0100) на основании актов приема-передачи (Форма ОС-1). Списание сумм со счета 0800 на иные счета (например, на расходы периода или убытки) допускается только в исключительных случаях (ликвидация незавершенного строительства, выявление недостач, продажа незавершенного объекта) и должно подтверждаться пакетом первичных документов.

Риски и последствия:

- Скрытие активов / Риск хищения: Существует высокая вероятность того, что объекты были фактически достроены, приобретены или введены в эксплуатацию, но бухгалтерски не поставлены на учет на счет 0100, что ведет к недостоверности баланса.
- Необоснованное завышение расходов: Если сумма 92 918,11 тыс. сумов была ошибочно списана напрямую на расходы предприятия (счета учета затрат 9400), это привело к искусственному занижению финансового результата (прибыли) за отчетный период.
- Налоговые риски (Налог на прибыль): В случае неправомерного отнесения капитальных затрат на расходы текущего периода, налоговые органы признают это занижением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, что повлечет штрафы и пени.

Рекомендации аудитора:

- *Предоставить подробную карточку счета 0800 и регистры аналитического учета за проверяемый период для анализа корреспонденции счетов по кредиту счета 0800.*
- *Поднять первичные документы, послужившие основанием для уменьшения остатка по капвложениям на сумму 92 918,11 тыс. сумов.*
- *Если данные затраты сформировали готовые объекты, восстановить их учет, оформить Форму ОС-1 и оприходовать активы на счет 0100, доначислив необходимый износ.*

Аудит бухгалтерского учёта ТМЗ

Проверка учёта ТМЗ производилась в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы» (зарегистрирован МЮ 28.08.1998 г. № 486, утвержден МФ 27.08.1998 г. № 44), «Положением о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (утверждено Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. № 62, зарегистрированным МЮ 27.05.2003 г. № 1245) и другими нормативными документами.

Товарно-материальные ценности являются активами, которые находятся в виде:

- Запасов сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей (малоценных и быстроизнашивающихся предметов), прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг.

Поступление и учет материалов должен оформлять кладовщик или другое материально ответственное лицо склада. На предприятии не оформлена должность сотрудника, ответственного за склад в приказном порядке.

Рекомендации аудитора:

- *Принять и оформить в приказном порядке лицо, ответственного за сохранность ТМЦ на складе предприятия;*

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

- *Составить с лицом, ответственным за сохранность ТМЦ на складе предприятия, договор на полную материальную ответственность.*

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 4 «Товарно-материальные запасы» (рег. № 1595 от 17 июля 2006 года) инвентаризация товарно-материальных запасов должна производится не реже одного раза в год. На предприятии инвентаризация товарно-материальных запасов не была проведена.

Рекомендации аудитора:

- *Утвердить и закрепить формы материальных отчетов в учетной политике, периодически составлять материальные отчеты и проводить ежегодную инвентаризацию ТМЦ.*

Проверка строки 140 «Товарные материальные запасы» бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету производственных запасов, отраженная по строке 140 бухгалтерского баланса Предприятия представляет собой:

№ строки баланса	Наименование показателя	На 01.01.2025 (тыс.сум)	На 31.12.2025 (тыс.сум)
180	Товары (2900 за минусом 2980)	524 901,00	509 653,40

Практика ведения учета

Документы по приходу ТМЗ, работ и услуг собираются в папке в течение отчетного времени в разрезе каждого месяца в отдельности.

В Предприятии учет движения ТМЗ ведется:

- в договорах на покупку ТМЗ;
- в папке по приходным документам;
- в документах, оформляемых во время списания с баланса ТМЗ.

Книга доверенностей. С целью проверки полноты и правильности оприходования товарно-материальных запасов были проверены выданные доверенности на получение ТМЗ и их соответствие к положениям «Положение о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (запасов) и отпуска их по доверенности» утвержденном приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 7 мая 2003 г. за № 62 и зарегистрированном МЮ РУз 27 мая 2003 г.

Учет доверенностей ведется в электронном виде, подписываются с помощью электронной цифровой подписью.

Дебиторская задолженность (стр. 210 баланса)

Аудиторская проверка строки 220 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету дебиторской задолженности.

Проверка расчётов с поставщиками, покупателями и заказчиками и прочими дебиторами проводился в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан (в новой редакции) от 30.12.2019 г. №ЗРУ-599, Гражданским Кодексом Республики Узбекистан, Закона «О бухгалтерском учете», Указом Президента Республики Узбекистан от 12.05.1995 г. № УП-1154 "О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчётов в народном хозяйстве" и другими нормативными документами.

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность составила 40 867,53 тыс сум.

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности предприятия за отчетный период проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету дебиторской задолженности.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет ведется по принципу предусмотрительности. Принцип предусмотрительности подразумевает, что в финансовой отчетности не должна допускаться завышенная оценка активов и доходов и заниженная оценка обязательств или расходов. Если в составе дебиторской задолженности имеются просроченные задолженности, а также задолженность с истекшим сроком исковой давности, то в целях достоверней отражении финансовой отчетности необходимо создать резерв по сомнительным долгам, или списать их.

На списание дебиторской задолженности руководитель издает соответствующий приказ, основанием для которого будут служить акты инвентаризации расчетов.

Результаты инвентаризации расчетов обобщаются в акте по приложению N 16 к НСБУ N 19. В нем приводятся подтвержденные (по акту сверки или решению суда) и неподтвержденные задолженности, а также суммы с истекшим сроком исковой давности. Общий срок исковой давности согласно статье 150 ГК составляет 3 года. Однако течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга (ст.157 ГК). После перерыва течение срока исковой давности начинается заново, а время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

В случае выявления дебиторской задолженности, которая не может быть погашена должником вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации хозсубъекта, смерти физлица-должника или истечения срока исковой давности, она признается безнадежной. Такая задолженность списывается по распоряжению руководителя в текущем году:

- на прочие расходы (счет 9430 "Прочие операционные расходы");
- за счет резерва по сомнительным долгам (если он предусмотрен учетной политикой).

При этом списанная задолженность должна учитываться за балансом на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" (по каждому должнику отдельно) в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

У плательщиков налога на прибыль убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности признаются вычитаемыми расходами, если они не может быть погашен вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации, смерти должника или вследствие истечения срока исковой давности (ст.313 НК)

Выводы аудитора:

В случае выявления дебиторской задолженности, которая не может быть погашена должником вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации хозсубъекта, смерти физлица-должника или истечения срока исковой давности, она признается безнадежной. Такая задолженность должна была бы списывается по распоряжению руководителя, а также должны бы быть отражены нижеследующими бухгалтерскими проводками:

- *на прочие расходы (счет 9430 "Прочие операционные расходы");*
- *за счет резерва по сомнительным долгам (если он предусмотрен учетной политикой).*

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

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 2025 год. На 31 декабря 2025 г остаток по счету (5000) отсутствует.

Аудит расчетного счета в банке (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 2025 год.

(тыс.сум)

Наименование	Сальдо на начало	Сальдо на конец
Расчетный счет	9 830,00	0,00

В ходе проверки правильности отражения операций, по расчетному счету в банке в журналах-ордерах и балансовой отчетности по предприятия 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 31.12.2025 г. имеются.

Пояснения к пассиву баланса

Собственный капитал

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

Уставный капитал счет № 8300 (стр. 410 баланса)

Внутренняя аудиторская проверка строки 410 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса проведена на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету капитала.

Согласно разделу IV Устава АО «OLSON», уставный капитал Общества сформирован из номинальной стоимости приобретенных акционерами акций и составляет 650 629 200 сумов.

Уставный капитал разделен на 6 506 292 штуки простых акций номинальной стоимостью 100 сумов за одну акцию.

Примечание аудитора: В ходе сопоставления данных Устава с показателями бухгалтерского баланса (строка 410 «Уставный капитал») выявлено расхождение. В балансе отражена сумма 622 186 000 сумов (622 186,00 в тыс. сум), что на 28 443 200 сумов менее зарегистрированного в Уставе размера.

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

Рекомендации аудитора:

- *Проверить государственную регистрацию: Установить точную дату государственной регистрации текущей редакции Устава (со значением 650 629 200 сумов) в Едином государственном регистре субъектов предпринимательства. Сверить счета учета: Провести детальный анализ сальдо по счетам учета собственного капитала. Проверить балансовый счет 8330 «Паи и вклады» или 8310 «Простые акции» на предмет полноты отражения зарегистрированной суммы. Проверить задолженность учредителей: Проверить дебетовое сальдо по счету 4610 «Задолженность учредителей по формированию уставного капитала». Если имела место дополнительная эмиссия, которая еще не полностью оплачена, разница должна быть отражена на этом счете, а на счете 8310 — полная сумма по Уставу.*
- *Отразить корректировочные проводки:*
  - *Если Устав зарегистрирован, но в учете не отражено увеличение: сделать проводку Дебет 4610 — Кредит 8310 на сумму 28 443 200 сумов.*
  - *По мере поступления оплаты от акционеров: делать проводки Дебет 5110 (или др. счета активов) — Кредит 4610.*
- *Привести отчетность в соответствие: Обеспечить, чтобы в следующей финансовой отчетности показатель строки 410 «Уставный капитал» строго соответствовал учредительным документам организации.*

Нераспределенная прибыль. (450 стр. баланса)

Аудиторская проверка строки 450 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету капитала и резервов. Остаток на начало года составил 28 544 тыс сум, а по состоянию на 31.12.2025 г составил -103 653 тыс. сум.

Текущие обязательства. (стр. 600 баланса)

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 года составила 53 642 тыс. сум.

Расшифровка кредиторских задолженностей

Наименование	Строка	Сумма Всего
Текущая кредиторская задолженность	**601**	**53 642**
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	**35 498**
Задолженность по оплате труда (6700)	720	**16 288**

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

Сканировано с CamScanner

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 2025 год составляет 33 200 0000 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.

Расчеты с бюджетом по налогам и платежам за 2025 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.)

2.3. Налогообложение.
Налог на прибыль за 2022 год.

Проведена проверка расчета налога прибыль по полученным доходам 2025 год.

(сум).

Совокупный доход

Перечень совокупного дохода	Код строки	Сумма
1	2	3
Совокупный доход всего *(сумма строк 020 – 220)*, в том числе,	010	146 677 660,99

Перечень расходов (убытков) для целей налогообложения	Код строки	Расходы (сумма убытков)
1	2	3
ВСЕГО расходов (020-строка + 030-строка), в том числе:	010	250 331 066,54
Себестоимость реализованных товаров (услуг) (строка 090 графы 5, 7 Приложения 2.1(а) или строка 090 графы 4, 6 Приложения 2.1(б))	020	0,00
Прочие расходы, кроме указанных в строке 020, учитываемые в текущем периоде (0301-строка - 0334-сумма строк), в том числе:	030	250 331 066,54
Расходы на сырье и материалы (кроме строк 0102, 0103)	0301	129 638 622,62
Расходы по оплате труда и социальный налог	0305	37 184 000,00
Расходы на маркетинг и рекламу, в том числе спонсорство	0308	14 109 637,87
Расходы на транспортировку	0309	5 903 444,00
Расходы на оперативную аренду	0310	24 000 000,00
Налоги: за пользование недрами, на имущество, земельный, за пользование водными ресурсами	0311	1 655 600,00
Другие расходы, не указанные в строках 0301-0334	0335	37 839 762,05

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА — СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ — СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

данного приложения *(сумма строк 03351 – 03358)*, в том числе:		
Банк харажати	03351	1 225 116,37
Маъмурий харажатлар	03352	36 614 645,68

В ходе аудита расходов и расчета налога на прибыль установлено завышение расходов. В регистрах учета предприятия необоснованно отражены расходы по налогам (за пользование недрами, на имущество, земельному, за пользование водными ресурсами) на общую сумму 1 655 600 сумов. Аудиторской проверкой данные расходы не подтверждены. Документальное обоснование указанных затрат отсутствует.

Нарушенные нормы (Критерий)

- Налоговый кодекс РУз: необоснованное отнесение затрат на расходы.
- Закон «О бухгалтерском учете»: отражение в учете мнимых расходов.
- НСБУ №1 и НСБУ №21: нарушение принципа осмотрительности и достоверности.

Последствия (Влияние)

- Занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
- Недоплата налога на прибыль в бюджет.
- Искажение финансовой отчетности (завышение расходов, занижение прибыли).
- Риск начисления штрафов и пени налоговыми органами.

Рекомендации аудитора

- Исключить сумму 1 655 600 сумов из состава расходов.
- Пересчитать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
- Сдать перерасчет по налогу на прибыль за проверяемый период.
- Доплатить налог и начисленную пеню в бюджет.
- Внести исправительные проводки в бухгалтерский учет.

За отчетный период предприятие начисляло НДС по основной деятельности, также вело учет уплаченного НДС своим поставщикам.

Показатели	Код строки	Стоимость поставки
1	2	3
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года (всего строк 0101-0104)	010	146 677 660,99
в том числе:		x
облагаемые по базовой ставке	0101	146 677 660,99
освобожденные от НДС	0102	0,00
Удельный вес оборотов по реализации товаров (услуг) с начала года:	020	x
оборотов, облагаемых по базовой ставке (стр. 0101 / стр. 010 x 100)	0201	100,00000
Сумма НДС, принятая к зачету, на начало налогового периода (стр. 040 приложения № 3 предыдущего расчета НДС)	030	12 675 350,46

РАСЧЕТ суммы налога на добавленную стоимость, принимаемых к зачету*			
Показатели	Код строки	Стоимость	Сумма НДС
1	2	3	4

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам), используемая для расчета суммы НДС, принимаемой к зачету (стр. 0111 + стр. 012)	010	131 950 607,15	14 859 390,78
Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам) с начала года согласно реестру покупок	011	143 794 307,15	14 859 390,78
в том числе:		X	X
относимая в зачет (стр.011 – стр. 0112)	0111	131 950 607,15	14 859 390,78
не относимая в зачет (сумма стр. 01121-01124)	0112	11 843 700,00	0,00
в том числе:		X	X
Сумма НДС по товарам (услугам), приобретенным для использования в оборотах по реализации (при использовании пропорционального метода) (стр 010 – стр 030)	020	X	14 859 390,78
в том числе по оборотам:		X	X
облагаемым по базовой ставке (стр. 020 x стр. 0201 приложения № 6)	0201	X	14 859 390,78
Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам), подлежащая отнесению в зачет (стр. 0401 + стр. 0402 + стр. 04031+ стр. 100 - стр. 1100)	040	X	14 859 390,78
в том числе по оборотам:		X	X
облагаемым по базовой ставке (стр. 0201 + стр. 0301)	0401	X	14 859 390,78

Налог на доход с физических лиц за 2025 год (Подоходный налог) и социальный налог.

По данным общества за 2025 год всего подоходный налог составил 7 008 000 сум, в.т.ч. ИНПС 33 200 сум., социальный налог – 3 984 000 сум.

Показатели	Код строки	Сумма начисленного дохода	Социальный налог	Налог на доходы физических лиц	Начисление обязательных (добровольных) взносов на ИНПС
			Итого		
1	2	3	4	7	8
Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.012 + стр.013)	010	58 400 000,00	x	x	x
из них:					
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 11 приложения 4 к Расчету)	011	33 200 000,00	33 200 000,00	x	x
из них, доход в виде заработной платы, начисленный за отчетный период (графа 12, приложения 4 к Расчёту)	0110	2 900 000,00	2 900 000,00	x	x
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 5 приложения 5 к Расчету)	012	25 200 000,00	x	x	x
Налоговая база	040	x	33 200 000,00	58 400 000,	x
Ставка налога на доходы физических лиц,	050	x	x	12,00	0,10

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

социального налога и взносов на ИНПС, %					
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 х стр.050)	060	х	3 984 000,00	7 008 000,00	33 200,00
Сумма налога на доходы физических лиц исчисленная от доходов с сдачи имущества в аренду	070	х	х	2 880 000,00	х
Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период (стр.060 - стр.061 - стр.070 - стр.071 + стр. 080)	090	х	3 984 000,00	4 094 800,00	33 200,00

Проведена проверка правильности удержания подоходного налога с работников предприятия:

(сум)

№	Ф.И.О.	Зарплата и другие доходы	Облагаемый доход налогам	Удержан НДФЛ		Разница + / -
				Предприятие	Аудит	
1	PANKOV PAVEL ALEKSANDROVICH	18 400 000,00	18 400 000,00	2 208 000,00	2 208 000,00	-
2	ПАНКОВ АЛЕКСАНДР АНАТОЛЬЕВИЧ	14 800 000,00	14 800 000,00	1 776 000,00	1 776 000,00	-

Расхождений с данными предприятия не было выявлено.

III. Заключительная часть

Рекомендации.

- *Разработать учетную политику в соответствии с НСБУ РУз №1, определить в учетной политике предприятия нормы амортизационных отчислений основных средств, указать льготы и налоговые ставки, применяемые на предприятии и др. нормы и методы учета.*
- *В ходе проведения аудиторской проверки Бухгалтерского баланса (Форма №1) за отчетный период было установлено, что по строке 010 «Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств» отражены активы на сумму 7 701,18 тыс. сум. При этом по строке 011 «Сумма износа (0200)» значение равно нулю, а начисление амортизации по данным объектам основных средств в течение отчетного периода не производилось. Рекомендуется разработать и утвердить Учетную политику предприятия (включая методы начисления амортизации по группам ОС),проверить даты ввода в эксплуатацию объектов основных средств, отраженных на счетах 0100/0300, произвести доначисление износа по счету 0200 за весь период некорректного учета в соответствии с требованиями НСБУ №5., внести соответствующие исправления в финансовую и налоговую отчетность предприятия.*
- *В ходе аудита Бухгалтерского баланса (Форма №1) по строке 100 «Капитальные вложения (0800)» выявлено существенное снижение остатков: на начало отчетного периода сумма составляла 106 871,00 тыс. сум, а на конец периода она уменьшилась до 13 952,89 тыс. сум. Общая сумма списания составила 92 918,11 тыс. сум. При этом встречного увеличения остатков по строке 010 «Первоначальная стоимость основных средств» не произошло, что свидетельствует о выбытии или списании капвложений без принятия на учет соответствующих объектов ОС. Рекомендуется предоставить подробную*

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

карточку счета 0800 и регистры аналитического учета за проверяемый период для анализа корреспонденции счетов по кредиту счета 0800, поднять первичные документы, послужившие основанием для уменьшения остатка по капвложениям на сумму 92 918,11 тыс. сумов, если данные затраты сформировали готовые объекты, восстановить их учет, оформить Форму ОС-1 и оприходовать активы на счет 0100, доначислив необходимый износ.

- *Принять и оформить в приказном порядке лицо, ответственного за сохранность ТМЦ на складе предприятия;*
- *Составить с лицом, ответственным за сохранность ТМЦ на складе предприятия, договор на полную материальную ответственность.*
- *погашена должником вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации хозсубъекта, смерти физлица-должника или истечения срока исковой давности, она признается безнадежной. Такая задолженность должна была бы списывается по распоряжению руководителя, а также должны бы быть отражены нижеследующими бухгалтерскими проводками:*
  □ на прочие расходы (счет 9430 "Прочие операционные расходы");
  □ за счет резерва по сомнительным долгам (если он предусмотрен учетной политикой).

- *Проверить государственную регистрацию: Установить точную дату государственной регистрации текущей редакции Устава (со значением 650 629 200 сумов) в Едином государственном регистре субъектов предпринимательства. Сверить счета учета: Провести детальный анализ сальдо по счетам учета собственного капитала. Проверить балансовый счет 8330 «Паи и вклады» или 8310 «Простые акции» на предмет полноты отражения зарегистрированной суммы. Проверить задолженность учредителей: Проверить дебетовое сальдо по счету 4610 «Задолженность учредителей по формированию уставного капитала». Если имела место дополнительная эмиссия, которая еще не полностью оплачена, разница должна быть отражена на этом счете, а на счете 8310 — полная сумма по Уставу.*
  Отразить корректировочные проводки:
  - *Если Устав зарегистрирован, но в учете не отражено увеличение: сделать проводку Дебет 4610 — Кредит 8310 на сумму 28 443 200 сумов.*
  - *По мере поступления оплаты от акционеров: делать проводки Дебет 5110 (или др. счета активов) — Кредит 4610.*
  Привести отчетность в соответствие: Обеспечить, чтобы в следующей финансовой отчетности показатель строки 410 «Уставный капитал» строго соответствовал учредительным документам организации.

5.2. Выводы

Финансовые и хозяйственные операции, совершенные АО "OLSON" соответствуют требованиям Законодательства Республики Узбекистан и достоверно отражают финансовое состояние на 31.12.2025 во всех существенных аспектах.

Директор
аудиторской организации
ООО «КК AUDIT-SERVIS» **Е. Утепбергенов.**

Аудитор: **М. Кутлымуратова**

АУДИТОР М. КУТЛЫМУРАТОВА СЕРТИФИКАТ №05723 ОТ 14.10.2021 ГОДА
АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

MCHJ «KK AUDIT SERVIS » AT

Нокис каласы, А. Тимур кошеси, 120 **Нукус шахри, А. Тимур кучаси, 120**
Тел: 222-78-03, факс: 222-78-03

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

№ 61 от 05.06.2026г.

По результатам проверки финансовой и иной, связанной с ней информации Акционерного Общества "OLSON"

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО "OLSON"(Организация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях и убытках, закончившийся на 31 декабря 2025 года, а также краткий обзор основных положений учетной политики. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Организации подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с НСБУ.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративноеуправление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с положениями о подготовке финансовой отчетности,и за системувнутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искаженийвследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 занадзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность занадзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения,содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения

АУДИТОР Е. УТЕПБЕРГЕОВ СЕРТИФИКАТ №05418 ОТ 14.10.2021 ГОДА

Сканировано с CamScanner

при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестныедействия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующихобстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенностьв связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводуо наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию озапланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях порезультатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации **Е. Утепбергенов.**

Аудитор **М. Кутлымуратова.**

"KK AUDIT-SERVIS" AUDITORLIQ SHO'LKEMI

Сведения об аудиторской организации
АО ООО «KKAUDIT – SERVIS»
Республика Каракалпакстан, Г. Нукус
Зарегистрировано в реестре ауд. Орг. МФ РУз 04.06.2021г.

Сведения об аудируемом лице
АО "OLSON"
г.Ташкент, Яшнабадский район
Shirinabad MFI, 37 Ush Street

Сканировано с CamScanner