



АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«PERFECT AUDIT»
В ФОРМЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора

2025

O'zbekiston Respublikasi
"PERFECT AUDIT" MCHJ
Auditorlik tashkiloti
H/r: 2020 8000 8040 9219 7001
DT «Xalq bank» Chilonzor bo'limi
Bank kodi: 01125 STIR: 203 469 136



Республика Узбекистан
Аудиторская организация
ООО "PERFECT AUDIT"
p/c: 2020 8000 8040 9219 7001
ГК «Халк банк» Чиланзарский филиал
МФО: 01125 ИНН: 203 469 136

Toshkent sh. CHilonzor 11-11-26
Tel: 95 144-94-92, 98 121-45-00

г.Ташкент, Чилонзор 11-11-26
Тел: 95 144-94-92, 98 121-45-00

29.04.2026 г

г. Ташкент

Руководству
АО «CHIMGAN-CHORBOG'
MAGISTRAL
SUV TA'MINOTI»

Положительное аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе основание выражения мнения прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с НСБУ.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажение могут возникнуть в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предложить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности) при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

Обоснование примененного уровня существенности; мы приняли использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручки от реализации 2% и капитал и резервы 5% и активы 2%, потому что мы считаем, что именно эти базовые показатели наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Учреждение. Мы установили существенность по среднеарифметической стоимости указанных показателей, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в представлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Учреждение;
- 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 неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Учреждение продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Учреждение утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

-проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

-получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организации и хозяйственной деятельности внутри Учреждения, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Учреждение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов Хайдарова Сурайё Насирдиновна (квалификационный сертификат аудитора № 04958)

Генеральный Директор
аудиторской организации
ООО «PERFECT-AUDIT»



Хайдарова С.Н.

29.04.2026 года

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: **АО «CHIMGAN-CHORBOG` MAGISTRAL SUV TA`MINOTI»**

Юридический адрес; Ташкентская область, Бостанлыкский район, Газалкент, Бустон 2 А

Реквизиты; р/счет: № 20210000004142939001 в АТИБ «Ипотека-банк» Чирчик ф-л, МФО 00478 ИНН 203732506

Сведения об аудиторе:

Наименование: **АО ООО «PERFECT-AUDIT»**

Юридический адрес; Республика Узбекистан, город Ташкент, Учтепа 11-11-26

Реквизиты; р/счет: № 2020 8000 8040 9219 7001, в Чиланзарском ф-л «Халк Банк», МФО 01125, ИНН 203 469 136, ОКЭД 69202

Республика Узбекистан
В форме общества с ограниченной ответственностью
«PERFECT AUDIT»
Аудиторская организация

Письменная информация
(Отчет аудитора)

Правлению
АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI»
По результатам проведения аудита МСА
годовой финансовой отчетности за 2025 год

Договор № 7034767.1.1 от 08.04.2026 г
Идентификатор лота № 262210087034767

Ташкент 2026 год

№ 7034767.1.1
08.04.2026 года

г. Ташкент

Руководству
АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV
TA'MINOTI »

Письмо-соглашение по аудиту

Согласно договора известно о проведении аудита бухгалтерского баланса АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI » по состоянию на 31.12.2025 г, а также связанного с ним отчета о доходах и расходах и отчета о движении денежных средств за отчетный год, заканчивающийся на указанную дату. Мы рады подтвердить наше принятие и понимание данного соглашения. Аудит будет проведен нами в целях выражения мнения по финансовой отчетности, справедливое подготовленной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ.

Аудит проводится нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выборочную проверку доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Аудит также включает оценивание применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку представления финансовой отчетности по НСБУ в целом.

В силу присущих процессу аудита объективных ограничений, включая выборочный характер проверки данных, а также ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными.

В дополнение к нашему аудиторскому заключению по финансовой отчетности мы планируем предоставить Вам отдельный отчет (Письмо) относительно всех существенных недостатков, замеченных нами в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Мы напоминаем Вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности по НСБУ, в том числе за адекватное раскрытие информации, несет руководство субъекта. Это включает в себя адекватное ведение учетных регистров и осуществление внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, и обеспечение сохранности активов компании. Как часть процесса аудита мы обратимся к руководству субъекта с запросом на письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы рассчитываем на тесное сотрудничество с Вашим персоналом и верим, что нам будут предоставлены любая запрашиваемая нами документация, учетные записи и прочая информация, имеющая отношение к проводимому нами аудиту.

Просьба подписать и вернуть приложенную копию данного письма в подтверждение его соответствия Вашему пониманию относительно условий проведения нами аудита финансовой отчетности.

Руководитель аудиторской
Организации



Хайдарова С.Н.

ООО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI », аудит за 2025 г.

Ген. Директор

, Аудитор

**ЗАЯВЛЕНИЕ
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI » по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с НСБУ.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества оценку способности общества, продолжать деятельность в обозримом будущем.

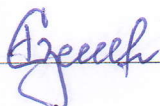
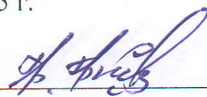
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля общества, ведение учета в форме позволяющей раскрыть и объяснить операции, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении общества обеспечить соответствие финансовой отчетности по НСБУ;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов общества и выявление, предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Директор

АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI » :

Главный бухгалтер:



ПЛАН
проверки финансовой отчетности
АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI »

Период аудита:

с 01.01.2025 г-31.12.2025 г

Руководитель:

Аудитор Хайдарова С. Н.

Основание:

Договор № 7034767.1.1 от 08.04.2026 года

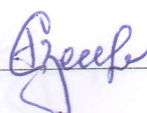
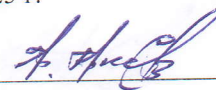
	НАИМЕНОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР	Прим
1.	ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	
1.1.	Принятие аудиторского задания; -протокол встреч; -принятие решение о начале и продолжение работ; - соблюдение правил независимости; - договор; - письмо соглашение	
1.2.	Подготовка распорядительных документов; -формирование аудиторской группы; - назначение лица отвечающего за проверку; - принятие ответственности руководителем задания; - подтверждение независимости	
1.3.	Ввод форм бухгалтерской отчетности и первая проверка; -конверсия бухгалтерской отчетности; -бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменения капитала, отчет о денежных средствах, оборотно-сальдовая ведомость.	
2.	ПЛАНИРОВАНИЕ	
2.1.	Общая стратегия аудита; -уровень существенности; - планирование аудиторского риска; - основные направления, понимание задания, ключевые области риска ответственность и обсуждение между членами.	
3.	ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА	
3.1.	Проверка состояние внутреннего контроля.	
3.2.	Проверка состояние бухучета.	
3.3.	Аудит учета долгосрочные активы; - основные средства; - нематериальные активы; - долгосрочные инвестиции; - ценные бумаги; - капитальные вложения, прочие долгосрочные активы.	
3.4.	Аудит учета текущие активы; -производственные запасы; - незавершенное производство; - товары; - расходы будущих периодов; - отсроченные расходы; - дебиторы, денежные средства, прочие текущие активы.	
3.5.	Аудит источники собственных средств. Уставный капитал, резервный капитал, нераспределенный прибыль, целевое финансирование.	

3.6.	Аудит обязательства; -долгосрочные обязательства; - текущие обязательства.	
3.7.	Аудит учета доходов и расходов. Реализация продукции (услуг), прочие доходы от основной деятельности, прочие доходы от финансовой деятельности, себестоимость, расходы периода, расходы по финансовой деятельности, курсовые разницы (Аудит внешнеэкономической деятельности)	
3.8.	Проверка правильности исчисления и уплаты налогов в бюджет и обязательных платежей во внебюджетные фонды	
3.9.	Результаты проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе хозяйственной деятельности.	
3.10.	Отдел кадров	
4.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП	
4.1.	Анализ финансово-хозяйственного состояния; ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, рентабельность, удаленность от банкротства и др.	
4.2.	Аналитические процедуры; перечень не исправленных искажений, письмо к руководству, анализ результатов аудита, оценка выявленных искажений.	
4.3.	Выводы и составление заключения	

Исполнитель:



Заказчик:

**ПИСМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ)**
правлению АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI »
по результатам проведения аудита по МСА
годовой финансовой отчетности за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЁТА

1.	ВВОДНАЯ ЧАСТЬ
2.	ПЛАНИРОВАНИЕ
3.	ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА
3.1.	Проверка состояние внутреннего контроля.
3.2.	Проверка состояние бухучета.
3.3.	Аудит учета долгосрочные активы; - основные средства; - нематериальные активы; - долгосрочные инвестиции; - ценные бумаги; - капитальные вложения, прочие долгосрочные активы.
3.4.	Аудит учета текущие активы; - производственные запасы; - незавершенное производство; - товары; - расходы будущих периодов; - отсроченные расходы; - дебиторы, денежные средства, прочие текущие активы.
3.5.	Аудит источники собственных средств. Уставный капитал, резервный капитал, нераспределенный прибыль, целевое финансирование.
3.6.	Аудит обязательства; - долгосрочные обязательства; - текущие обязательства.
3.7.	Аудит учета доходов и расходов. Реализация продукции (услуг), прочие доходы от основной деятельности, прочие доходы от финансовой деятельности, себестоимость, расходы периода, расходы по финансовой деятельности, курсовые разницы (Аудит внешнеэкономической деятельности)
3.8.	Проверка правильности исчисления и уплаты налогов в бюджет и обязательных платежей во внебюджетные фонды
3.9.	Результаты проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе хозяйственной деятельности.
3.10.	Отдел кадров
4.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП

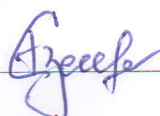
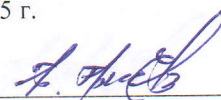
Информация, содержащаяся в аудиторском отчете, является конфиденциальной и согласна договора на оказание аудиторских услуг не подлежит разглашению целиком или по частям без предварительного согласования с Руководством Аудиторской Компании

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Наименование аудиторской организации:	ООО «PERFECT AUDIT»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, г. Ташкент, Индекс 100123 Учтепинский р-н, квартал 11 дом 11 квартира 26 Телефон: +998(95) 144-94-92
Дата регистрации:	Министерство Юстиции Республики Узбекистан, Свидетельство №587 от 07 сентября 1999 года.
Лицензия аудиторской деятельности:	Лицензия Министерства финансов № 00820 на осуществление аудиторской деятельности.
Страхование деятельности:	Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организаций № 0010494 с 09.11.2024 г по 08.11.2025 г
Реквизиты банка:	Расчетный счет: 2020 8000 8040 9219 7001 в Чиланзарском филиале «Халк Банк», МФО 01125, ИНН 203 469 136, ОКЭД 69202.
Руководитель аудиторской организации	Хайдарова Сурайё Насирдиновна, САР, Сертификат аудитора № 04958
Руководитель аудиторской проверки	Хайдарова Сурайё Насирдиновна, САР, Сертификат аудитора № 04958
Аудитор	Бердиев Баходир Хамроевич, Сертификат аудитора № 06087

1.2. Информация о клиенте

Полное наименование:	АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI »
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, Ташкентская область, Бостанлыкский район, Газалкент, Бустон 2 А
Сведения о государственном регистрации:	Инспекцией по регистрации Предпринимательских субъектов при Бостанлыкском Хокимияте 03 июня 2004 года за № 1030.
Уставный фонд	7 505 092 571,43 сум
Реквизиты банка:	Расчетный счет: 20210000004142939001 в АТИБ «Ипотека-банк» Чирчик ф-л, МФО 00478
ИНН	203732506
Регистрация в органах статистики:	КОПФ– 152, КФС–100, СОАТО – 1727224501, ОКПО –18244441
Регистрационный код НДС	
Вид аудиторской проверки	Обязательная
За проверяемый период право распоряжения кредитами с правом первой подписи имел:	Турдибаев Баходир Гуламбаевич
С правом второй подписи	Асанова Измира Руштиевна



АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, печать и угловой штамп со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» отвечает по своим обязательствам принадлежащим ему имуществом, на которое по действующему законодательству может быть обращено взыскание. В своей деятельности общества АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» руководствуется Конституцией Р.Уз, обществами с государственной долей в уставном фонде, и надлежащего учета государственного имущества», законами Р.Уз, решениями директивных органов, другими нормативными актами.

АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» действует на принципах хозяйственного расчёта, несёт ответственность за результаты своей хозяйственной деятельности за выполнение взятых на себя обязательств по договорам, перед бюджетом и трудовым коллективом согласно действующему законодательству.

Юридическое обоснование деятельности Общества, формирование Уставного фонда.

АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» зарегистрировано Хокимиятом Бостонликского района за № 1030 от 03 июня 2004 года. Перерегистрация устава произведено в 08 августа 2022 года за № 5278476 и в 16 января 2024 года за № 2359373.

Основными задачами Общества являются:

- Основным видом деятельности предприятия является оказание услуг систем водоснабжения и канализации, оказание договорных услуг по устранению неисправностей в системах водоснабжения и канализации, повышение качества, дальнейшее развитие и совершенствование системы и другие виды деятельности не запрещенные законодательством Р.Уз.

Размер уставного фонда: 7 505 092 571,43 сум.

Уставный фонд в 2025 году увеличился на сумму 1 758 257 571,43 сум, но информация в ЕГРПО не обновлялся.

II. ПЛАНИРОВАНИЕ

Задачи и методы аудита.

На основе информации, представленной руководством Общества, мы выполнили работу в соответствии с стандартами аудиторской деятельности, применимым к аудиторским проверкам.

Исходя из понимания особенностей деятельности Общества и принимая во внимание, существующие процедуры по управлению и учёту была разработана программа проведения аудиторской проверки.

При проведении аудита были использованы следующие источники информации:

- финансовая отчётность Общества;
- отчеты и расчеты взносов и платежей в государственный бюджет, данные программы 1С;
- оборотно-сальдовая ведомость, журнальные ордера, выписки банка, первичные бухгалтерские документы, приказы и распоряжения за период с 1 января по 31 декабря 2025 года;
- учётная политика, протоколы собраний, решения и прочие документы;
- прочие источники информации.

Мы проводили аудит этой финансовой отчётности и, соответственно, выражаем своё мнение о подготовленной финансовой отчётности. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



Аудитор



проверки или, по каким-то соображениям, не представленные нам, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Для реализации поставленной задачи нами применялись Национальные стандарты бухгалтерского учёта (НСБУ) и все, действующие на момент оказания услуг, а также относящиеся к проверяемому периоду, законодательные и нормативные акты Республики Узбекистан, регламентирующие действия хозяйствующих субъектов в экономической сфере.

Выводы и результаты построены на основе выборочной проверки первичных документов и расчётных данных, основанных на анализе учётных регистров, и носят информационно-рекомендательный характер.

Путём проверок, опросов и подтверждений, анализа и сравнения отдельных первичных документов, бухгалтерских регистров и аналитических отчётов мы получили достаточный объём свидетельств, чтобы создать необходимую основу для формирования мнения об отчётности.

В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом Р.Уз, «Об аудиторской деятельности».

Методология аудиторской проверки

Аудиторский отчет по проверке финансовой отчётности Общество за 2025 год предназначен для собственников и руководства Общество, содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторской проверки, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка Общество имеет обязательный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за период с 1 января 2025 г по 31 декабря 2025 года.

Аудиторская проверка было проведено с ведома руководства Общество.

Мнение аудитора по представленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде письменного аудиторского заключения в соответствии с МСА № 700 по результатам аудиторской проверки. Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по предоставленной руководством АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» финансовой и иной отчетности, ответственность за предоставленную отчетность и её содержание несет руководство общество.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчётность, не существует.

Проверка проведена в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», национальными стандартами бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют, чтобы проверка планировалась и проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

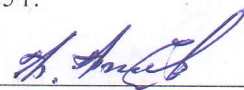
Процесс проверки включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством Общество финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе, при этом аудитор несёт ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами аудиторской организации ООО «PERFECT AUDIT». В связи с тем, что МСА №315 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор вправе

ООО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI » , аудит за 2025 г.

Ген. Директор



, Аудитор



самостоятельно установить такой уровень. Планируемый средний уровень существенности информации, содержащейся в финансовой и иной, связанной с ней отчётности, принимается как 5%, и уровень аудиторского риска принят равным 10%.

Эта величина отражает предельно допустимый уровень искажения финансовой отчётности.

В процессе проверки уровень существенности информации, содержащейся в финансовой и иной, связанной с ней отчётности Общество уточняется и при этом определяется по специальной таблице в зависимости от группы показателей представленной ниже в разделе «Расчет уровня существенности по финансовой отчётности».

При этом аудитор планирует и проводит аудиторскую проверку таким образом, чтобы она представляла разумную основу для выражения мнения аудитора.

Результаты проверки основаны на рассмотрении представленных финансовой отчётности и первичных документов, процедурах анализа и сопоставления учетных данных и тестирования с целью выявления существенности расхождений для подтверждения достоверности финансовой отчётности. Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учёта и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчётности

В соответствии с МСА 700 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение» в данном отчете раскрываются:

- результаты проверки состояния внутреннего контроля;
- результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчётности;
- результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- результаты проверки сохранности активов.

Исходя из понимания, особенностей деятельности Общество и принимая во внимание, существующие процедуры по управлению и учёту была разработана программа проведения аудиторской проверки.

Ввиду большого объёма подлежащих обследованию документов, при аудите применялся комбинированный отбор для конкретных разделов бухгалтерской документации. Для обоснования выводов аудитом использовался ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учётной информации, состояния внутреннего контроля. Мнение аудитора по определённым вопросам составлено на основе выборочных данных. Аудиторская проверка проводилась методами опроса персонала, выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством Общество. По результатам осуществлённых аудиторских процедур аудитом получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчётности Общество.

III. Аналитическая часть.

Аудит состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета

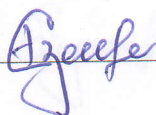
При планировании и проведение аудита бухгалтерской отчётности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) Общество. Ответственность за организацию и состояние СВК несёт руководство Общество.

Мы рассмотрели состояние СВК исключительно для того, чтобы определить аудиторские риски и объём работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерского учёта и отчётности. Проведённая в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков.

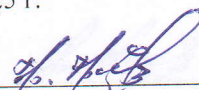
Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии с «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки», на её

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



, Аудитор



соответствие требованиям действующих норм, установленных Законом «О бухгалтерском учете», НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению», «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» и другими нормативными документами.

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалась с точки зрения достижения основных её целей, которыми являются обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудиторы проанализировали и оценили контрольную среду, которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру Общества;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно правовым актам Р.Уз, соблюдение внутренних норм и правил Общества в целом и ответственными лицами;
- политику в области ценообразования.

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудиторами была также проанализирована и оценена действующая в Обществе система бухгалтерского учета, как основы для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Аудитор провели анализ и оценку действий администрации, направленных на минимизацию хозяйственных рисков, в том числе рисков, связанных с сохранностью активов и рисков неплатежей.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- круг работников, участвующих в формировании информации, и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- наличие лимита ответственности руководителей различных уровней, принимающих решения по распоряжению ресурсами;
- наличие внутренней распорядительной документации, регламентирующей документооборот;
- наличие технических средств контроля;
- эффективность контроля над компьютерными операциями.

Система внутреннего контроля, действующая на Обществе в основном предусматривает все перечисленные выше ключевые объекты контроля. По мнению аудиторов необходимо доступ к базе данных 1С ограничить конкретными исполнителями с правом доступа только к конкретной информации, например, бухгалтер по учету материальных ценностей должен иметь доступ только к счетам учета ТМЦ.

Наличие службы бухгалтерского учета.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

Работа бухгалтерии организована с применением компьютеров и специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Количественный состав службы внутреннего аудита и соблюдение квалификационных требований.

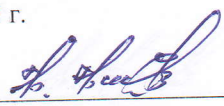
В соответствии Законом «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственности» в обществе с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сум, должна быть создана служба внутреннего аудита.

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



, Аудитор



Соблюдение требований нормативно-правовых актов в части осуществления видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии.

Проверка специализированной бухгалтерской программы проведена согласно «Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД)», МЮ РУ № 823 от 23.09.1999 года, Общество ведет учет финансово-хозяйственных операций и расчета заработной платы в специализированной бухгалтерской программе 1С бухгалтерия.

Учет организован в соответствии с приложениями по всем разделам бухгалтерского учета. Отчеты, включенные в стандартную поставку, формируют журналы бухгалтерских статей, в которых собирается информация по счетам за определенный период времени и отражаются все проводки в корреспонденции с данными счетами в соответствии со спецификой учета, принятого на предприятии.

Все работники бухгалтерии работают в единой среде КОД (компьютерной обработки данных), применяют единое программное обеспечение. Вход в систему работников Общество ограничен паролями, индивидуальные права по работе в программе (ввод и вывод информации) установлены в соответствии с их служебными обязанностями.

Управление информационными системами и информационная безопасность.

Права доступа для каждого информационного ресурса.

Формально определены владельцы данных для каждого информационного ресурса.

Эксплуатация и сопровождение информационных систем. Информационная безопасность.

Общество утверждено Положение об информационной безопасности, формализующее процедуры резервного копирования. В случае сбоя системы риск потери информационных ресурсов не значительный.

Выводы: Руководством приняты меры по обеспечению информационной безопасности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учетная политика

В АО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI » за 2025 год разработана и утверждена Учетная политика в целях налогообложения согласно, статьи 77-80 Налогового Кодекса РУз (новый редакции).

Согласно вышеизложенной статьи Учетная политика в целях налогообложения определяется налогоплательщиком самостоятельно. При этом учетная политика утверждается в произвольной форме и в ней должны быть отражены:

- 1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- 2) должностные лица, ответственные за ее соблюдение;
- 3) порядок ведения раздельного учета в целях налогообложения в случаях, когда обязанность по ведению такого учета предусмотрена настоящим Кодексом;
- 4) выбранные налогоплательщиком методы отнесения затрат на расходы в целях исчисления налога на прибыль, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;
- 5) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования в случае осуществления операций хеджирования, а также других финансовых рисков;

- 6) нормы (методы начисления) амортизации по каждой группе и подгруппе активов.

(ч.2) Изменение и (или) дополнение учетной политики в целях налогообложения осуществляются налогоплательщиком одним из следующих способов:

- 1) утверждением новой учетной политики или ее нового раздела, разработанного в

соответствии с законодательством о бухгалтерском учете;

2) внесением изменений и (или) дополнений в действующую учетную политику или в раздел действующей учетной политики, разработанных в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Способы ведения учета в целях налогообложения, выбранные налогоплательщиком при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения данной учетной политики.

В течение календарного года учетная политика в целях налогообложения не изменяется. Изменения в учетной политике налогоплательщика допускаются в случае изменения налогового законодательства либо условий налогообложения и только в той части, которая обусловлена этими изменениями.

Основы формирования и раскрытия учетной политики установлены на концептуальной основе национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в Республике Узбекистан. А Учетная политика для ведения бухгалтерии соответствует положению НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», зарегистрированного Министерством юстиции № 474 от 14 августа 1998 года.

К способам ведения бухгалтерского учёта относятся методы группировки оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учёта, системы учётных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приёмы.

Бухгалтерский учёт ведётся по новому Плану счетов согласно НСБУ № 21, введённого в действие приказом Министерства финансов от 09 сентября 2002 г. за №103 и зарегистрированного Министерством Юстиции от 23 октября 2002 г. за №1181 (новой редакции).

Анализ соблюдения принципов бухгалтерского учета, установленных НСБУ №1 и статьёй 6 Закона «О бухгалтерском учете», показал, что принципы начисления, метода двойной записи, непрерывности, денежной оценки, достоверности, осторожности, преобладания содержания над формой, сопоставимости, нейтральности, фактической оценки активов и обязательств, соответствия доходов и расходов отчётного периода, понятности, значимости, существенности, правдивого и беспристрастного представления, завершенности, последовательности, своевременности, оффсетинга (взаимозачёта статей) и объективности отражены в учётной политике и соблюдаются бухгалтерией организации.

Система внутрихозяйственного контроля, разработанная в Учётной политике, закреплена соответствующими приказами и распоряжениями с определением круга лиц, имеющих право подписи на отпуск и получение ТМЦ и денежных средств. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Краткое описание основных принципов организации бухгалтерского учета.

Ежемесячно бухгалтерия представляет в ГНИ расчёты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды и по результатам года разрабатывает финансовую отчётность с расшифровками статей, расчётами и пояснениями.

Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован. Финансовая отчетность Общество формируется в виде законченного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в части коммерческой деятельности.

Для целей составления финансовой отчетности структурные подразделения Общество ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» , аудит за 2025 г.

ежемесячно представляют необходимую информацию, прочие отделы также первичные документы, материальные и иные внутренние отчеты. Учет товарно-материальных запасов, долгосрочных активов, расчетов по труду и заработной плате, включая удержания, начисления платежей во внебюджетные фонды, связанных с оплатой труда производятся бухгалтерией Общества.

Учёт внутреннего перемещения активов, взаимного оказания услуг между ведомственными подразделениями и Общество осуществляется на основании первичных документов. Бухгалтерией Общество самостоятельно ведётся учет доходов и расходов по выбытию ТМЦ, учет затрат, учет доходов, прочих операционных доходов. Учет поступлений от уставной деятельности, учет денежных средств, финансовых инвестиций, расчет налогов и обязательных платежей, не связанных с выплатами персоналу, расчеты по выданным авансам на командировочные расходы, расчеты с дебиторами-кредиторами (включая расчеты с поставщиками) производятся также бухгалтерией Общества.

Проверка соответствия бухгалтерского учета плану счетов показала, что бухгалтерией Общество применяется план счетов по НСБУ № 21 с учетом специфики данного Общества, бухгалтерские проводки в основном осуществляются согласно установленных в Республике требований и рекомендаций по применению плана счетов.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию Общества, обрабатываются в основном своевременно и заносятся в накопительные регистры бухгалтерского учета с последующим обобщением в журналах-ордерах установленной формы. По счетам бухгалтерского учета основных средств, оборудования, сырья и материалов, хозяйственного инвентаря и принадлежностей, расчетов с поставщиками, покупателями, работниками Общества и др. организован учет по объектам аналитического учета, при этом по счетам учета товарно-материальных ценностей организован также и количественный учет.

Отчеты материально ответственных лиц представляются в бухгалтерию Общества в сроки, установленные для их сдачи по форме утвержденной нормативными актами. По итогам каждого месяца данные бухгалтерского учета за отчетный период, обобщенные в журналах-ордерах.

Отчетная валюта

Валютой данной финансовой отчетности является узбекский сум.

Аудит бухгалтерского учёта кассы и кассовых операций

Учет хозяйственных операций по наличию и движению денежных средств осуществляется на счете 5010 в национальной валюте.

По отношению к кассовым операциям была проведена аудиторская проверка.

Общество имеет отдельное кассовое помещение. Денежные средства выдаются в помещении, которое изолировано, не оборудовано сигнализацией, денежные средства хранятся в металлическом сейфе.

Расхождения по данным бухгалтерского учета и данным балансового счета не обнаружено.

Движение по расчётному счёту 50.10 за проверяемый период приведено в следующей таблице (в тыс. сум):

Наименование счета	Сальдо на 01.01.2025 г.		Обороты за 2025г.		Сальдо на 31.12.2025 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные средства в национальной валюте 50.10			3 976 583 442	3 976 583 442		

По состоянию на 01.01.2025 г. и 31.12.2025 года остатков по кассе не было, что подтверждается кассовыми документами.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам с приложением ведомостей. Все поступления и выдача наличных денег учитываются в кассовой книге. Приходные и расходные кассовые ордера оформлены правильно, платежные ведомости

имеются. Кассовые книги пронумерованы и прошнурованы, номера документов проставлены, нумерация чеков имеется, все суммы прихода и расхода отражены, количество приходных и расходных документов прописью указаны, наличие подписи от имени кассира и бухгалтера везде имеются.

Аудит бухгалтерского учёта расчетных, валютных и специальных счетов

В Обществе осуществление безналичных расчетов, производилось в соответствии с Положением «О безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (новая редакция).

Учет движения денежных средств ведется по счетам 5100, 5500 и 5700. Обществом представлен договор с обслуживающим банком на банковское обслуживание. Общество использует платежную систему Банк-клиент.

Расхождения по данным бухгалтерского учета и данным балансного счета не обнаружено.

При выборочной проверке правильности и полноты отражения в учете и отчетности оборотов и сальдо по счетам Общество в банке установлено:

- наличие банковских выписок по счетам и документов к ним в полном объеме;
- соответствие сумм по выпискам банка по счетам суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах.

При выборочной проверке правильности оформления выписок банка (наличие в них дат, порядковых номеров, оттисков штампов и печатей банка, остатков на начало и конец месяца) исправлений и подчисток **в них не установлено**. Сальдо по расчетному счету по данным бухгалтерской программы соответствуют данным, приведенным в бухгалтерском балансе. Выписки по счетам с подтверждающими документами подшиты в хронологическом порядке за каждый банковский день. Необоснованных перечислений с расчетного счета не установлено.

Аудит бухгалтерского учёта основных средств и начисления амортизации

Проверка учёта основных средств и начисления амортизации произведена в соответствии с НСБУ № 5 «Основные средства», Налоговым кодексом, «Положением о порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января», «Положением о порядке списания с баланса основных средств» и другими нормативными документами.

В финансовой отчетности Общество сальдо основных средств отражаются в бухгалтерском балансе (форма 1) по строке 010 по первоначальной стоимости, по строке 011 - по сумме накопленной амортизации, по строке 012 - по остаточной стоимости.

Учет движение основных средств ведется согласно НСБУ 21 на счете 0100 и 0400

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.20	Здания, сооружения и передаточные устройства	24 919 349 132,33		5 777 116 372,23	5 777 116 372,23	24 919 349 132,33	
01.30	Машины и оборудование	441 893 475,59		30 375 000	30 375 000	441 893 475,59	
01.40	Мебель и офисное оборудование	74 263 740,65				74 263 740,65	
01.50	Компьютерное оборудование и вычисл. техника	87 814 965,26		14 923 433,75		102 738 399,01	
01.60	Транспортные средства	1 955 382 088,46		1 585 068 750	88 504 364,21	3 451 946 474,25	
01.80	Многолетние насаждения	19 953 220				19 953 220	
01.90	Прочие основные средства	89 546 463,48		283 017 343,27	13 154 700,41	359 451 106,34	

Переоценка основных фондов.

Процедура организации и проведения переоценки основных фондов регулируется Положением о порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января, зарегистрированным МЮ от 04.12.2002 г. №1192. С 1 января 2021 года в Узбекистане отменена обязательная переоценка основных средств для всех хозяйствующих субъектов. Теперь переоценка проводится на добровольной основе, если это закреплено в учетной политике организации. Для целей налогообложения (налог на прибыль) амортизация




начисляется исходя из первоначальной стоимости, без учета переоценок.

Начисление амортизации.

В соответствии с Учетной политикой в Общество применяется прямолинейная норма амортизации:

- здания и сооружения - 5%;
- компьютерная техника - 20%;
- транспортные средства - 10%, 15% и 20%;
- мебель для офиса - 15%;
- рабочие машины и оборудования - 15%;
- прочие - 15%.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.20	Износ зданий, сооружений и передат. устр.		2 305 504 312,42		180 896 205.05		2 486 400 517.47
02.30	Износ машин и оборудования		62 340 029,12		3 725 346.20		66 065 375.32
02.40	Износ мебели и принадлежностей		25 748 361,58		3 743 045.90		29 491 407.48
02.50	Износ комп. оборуд. и вычислит. техники		37 240 268,77		8 741 219.14		45 981 487.91
02.60	Износ транспортных средств		714 501 406,55	99 700 589.66	193 103 251.78		807 904 068.67
02.80	Износ многолетних насаждений		21 905,60		120 480.80		142 386.40
02.90	Износ прочих основных средств		31 897 427,23		49 282 635.80		81 180 063.03

Аудит бухгалтерского учёта НМА.

На балансе Общество на счете нематериальные активы не имеется запись.

Аудит бухгалтерского учёта долгосрочных инвестиций

На балансе Общество на счете долгосрочных инвестиций на начало года и на конец года не имело запись.

Аудит бухгалтерского учёта капитальных вложений

Проверка учёта капитальных вложений произведена в соответствии с НСБУ № 5 «Основные средства», НСБУ № 17 «Договоры подряда на капитальное строительство», Налоговым кодексом и другими нормативными документами.

При учёте капитальных вложений бухгалтерией АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» используются счета 0810, 0820.

Аудит бухгалтерского учёта оборудование к установке

На балансе Общество на счете оборудование к установке не было запись.

Аудит учёта товарно-материальные ценности

Учет движения по товарно-материальные ценности ведется по счету 1000.

Порядок отнесения ценностей к товарно-материальным запасам (далее по тексту -ТМЗ) и порядок их учета регулируются Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 4 «Товарно-материальные запасы», утвержденным приказом Министра финансов 15 июня 2006 г. N 52 (per. N 1595 от 17.07.2006 г.).

Аналитический и синтетический учет ТМЗ ведется в журнале-ордере, материальных отчетах, оборотно-сальдовых ведомостях. В соответствии с учетной политикой учет материалов производится по стоимости приобретения. Метод списания материалов - ФИФО. Учет хозяйственного инвентаря в эксплуатации производится забалансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». В финансовой отчетности Общество АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» сальдо по счетам учета ТМЗ отражено по строкам бухгалтерского баланса 150 «Производственные запасы».

Для обеспечения сохранности товарно-материальных запасов, контроля над их поступлением и соответствующего учета в предприятии:

- заключены договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами:

- составляются материальные отчеты по остаткам, движению ТМЗ, которые подписаны материально ответственными лицами;

-приказом назначается специальная комиссия на списание ТМЗ

-составляются в установленном порядке акты на списание ТМЗ;

Приход ТМЦ на склад осуществляется на основании счет - фактуры и приходного ордера. В процессе аудита проверены ведомости по приходу и расходу материалов и сверены итоговые данные этих ведомостей с учетными регистрами. Отклонений не установлено.

АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» ведется журнал учета выданных доверенностей, книга пронумерована и прошнурована, скреплена печатью. Материальную ответственность за товарно-материальные ценности, денежные документы несет каждое подотчетное лицо, составляющее авансовые и материальные отчеты.

В ходе проведения аудита установлено, что в течение отчетного периода по счетам были проведены следующие обороты: сум

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1010	Сырье и материалы	200 542 203,08		203 658 967,48	213 027 255,42	191 173 915,14	
1020	Покупн.полуфаб.и компл.издел						
1030	Топливо	274 801,01		271 166 428,83	271 166 428,83	274 801,01	
1033	ГСМ в подотчете у водителей	1 025 819,09		271 166 428,83	271 110 675,56	1 081 572,36	
1040	Запасные части	4 772 865,51		69 000	138 000	4 703 865,51	
1050	Строительные материалы	370 900,0				370 900	
1060	Тара и тарные материалы	3 772 173,88				3 772 173,88	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	133 215 386,09		70 511 580,50	49 361 921,14	154 365 045,45	
1090	Прочие материалы	4 639 089,0		57 904 464,29	28 625 911,43	33 917 641,86	
1114	Пчелосемья	3 640 000,0				3 640 000	

Не имеется расхождений

Аудит книги 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 Министерством Юстиции РУз 27 мая 2003 г.

Книга учета выданных доверенностей ведется электронно. При сверке выданных доверенностей на получение от поставщиков ТМЗ, с фактически полученным ТМЗ, выявлено, что доверенности использованы по назначению и полученные по ним ТМЗ оприходованы.

Аудит товаров

В ходе проведения аудита установлено, что в течение отчетного периода по счетам не были обороты.

Аудит расходов будущих периодов и отсроченных расходов

Проверка учёта расходов будущих периодов производилась в соответствии с Налоговым кодексом, «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (ПСЗ) и другими нормативными документами.

В финансовой отчетности Общества АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» сальдо расходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе (форма 1) по строке 190, отсроченных расходов по строке 200.

При учёте расходов будущих периодов бухгалтерией Общество АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» используются счет 3100, и при учете отсроченные

расходов используется счет 3200.

Наблюдение: Сумма затрат по тех. водоводу (бухгалтерский счет № 2012) 97 743,88 тысяч сум не отражено в бухгалтерском балансе (форма 1).

Рекомендация: Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Сначала определим, является ли ошибка прошлых периодов – существенной.

Существенными (фундаментальными) считаются ошибки, которые настолько значительны, что финансовые отчеты предыдущих периодов не могут считаться достоверными п. 5 НСБУ №3, рег. МЮ №484 от 27.08.1998 г..

Уровень существенности по каждой статье финансовой отчетности предприятие определяет самостоятельно и отражает в учетной политике п. 34–38 НСБУ №1, рег. МЮ №474 от 14.08.1998 г..

Существенные ошибки корректируйте через сальдо накопленной нераспределенной прибыли на 1 января текущего года п. 15 прил. №7 к приказу, рег. МЮ №1209 от 24.01.2003 г.. Например:

• Дт 8720 Кт 2012 – исправление существенной ошибки путем списания расходов.

При этом финансовая отчетность за предыдущий период не пересдается. Но в пояснении к финансовой отчетности за текущий период необходимо раскрыть причины расхождения показателя накопленной прибыли в сравнении с предыдущей отчетностью.

Аудит краткосрочных кредитов и займов

На балансе Общество на счете краткосрочных кредитов и займов не имеется запись.

Аудит операций по оплате труда и расчётов с персоналом

Проверка расчётов с персоналом проводилась в соответствии с Трудовым кодексом Республики Узбекистан, Налоговым кодексом, Положением о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан и другими нормативными документами.

Оплата труда в обществе АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI» производится в соответствии с утверждённым штатным расписанием, и Положением об оплате труда, с применением Единой тарифной сетки по оплате труда.

Начисление и расчет заработной платы в Обществе осуществляется на основании табеля учета выхода на работу работников и нарядов на выполненные работы и услуги.

Расчеты по оплате труда производились в обществе с начислением различных выплат: материальной помощи, компенсационных выплат, больничных, пособий, премий, отпускных по норме, и других выплат в соответствии с законодательством.

При учёте расчетов с персоналом бухгалтерией общество используются счете 6710.

Начисление заработной платы работникам производится расчетным бухгалтером в компьютерной программе. Имеются разработанные и утвержденные Положения по оплате труда, о премировании. Деятельность Общество регламентируется Коллективным договором и Правилами внутреннего трудового распорядка.

Все начисления производятся на основании действующего Положения и приказа директора.

Учет рабочего времени

Табеля учета рабочего времени

Табеля оформлены, подписаны начальником отдела кадров или начальником отдела, утверждены руководителем Общества. Табеля оформляются в разрезе участком и отделов.

Соблюдение норм трудового законодательства

При выборочной проверке наличие трудовых книжек, правильности их заполнения, комплектации личных дел и карточек сотрудников, оформление трудовых соглашений, издания приказов, наличие соответствующих документов, подтверждающих право сотрудника на пользование налоговыми льготами, отклонений не обнаружено.

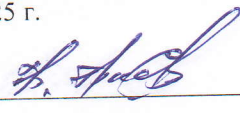
Порядок приема на работу

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



Аудитор



Перед началом работы работником проводится Вводной инструктаж по технике безопасности. Применяется форма документа: Контрольный лист.

Трудовые соглашения

В трудовые договоры включен пункт о том, что сотрудник ознакомлен с внутренними документами Общества под роспись. Также есть пункт о получении второго экземпляра договора работником. Для различных категорий работников составляются разные договора.

Начисление заработной платы работникам осуществляется, автоматизировано в программе 1С бухгалтерия для начисления заработной платы, отклонений не выявлено.

Служебные командировки

Учет затрат на служебные командировки ведется в соответствии с «Инструкцией о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан», зарегистрированной МЮ Р.Уз, за № 1268 от 29.08.2003 г.

Аудит бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженностей

Проверка расчётов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами проводилась в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 12.05.1995 г. № УП-1154 "О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве" и другими нормативными документами.

Данные по расчетам с покупателями и заказчиками, в существенной мере подтверждаются актами сверки взаиморасчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Учет расчетов с дебиторами

Обобщение информации по дебиторской задолженности за выполненные работы, оказанные услуги, осуществляется на следующих счетах:

4000 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»

Обобщение информации об уплаченных Обществом авансах по налогам и другим обязательным платежам осуществляется на счете 4400 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и 4500 «Платежам во внебюджетные фонды».

Обобщение информации о расчетах по различным операциям с дебиторами, не упомянутыми в пояснениях к вышеуказанным счетам к получению, осуществляется на счете 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Дебиторская задолженность Общества представлена в таблице: (тысяч сум)

Наименование показателя	Код стр	Сальдо на 01.01.2025 г	Сальдо на 31.12.2025 г по учету	Сальдо на 31.12.2025 г по аудиту
Дебиторы, всего (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	785 956,00	1 365 100,00	1 365 100,00
из нее: просроченная*	211			
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	367 220,00	770 414,00	770 414,00
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		310 159,00	310 159,00
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240			
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		6 269,00	6 269,00
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	89 979,00	0,00	0,00
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	124 837,00	0,00	0,00
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280			
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		0,00	0,00
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	110 552,00	191 186,00	191 186,00
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	93 368,00	397 231,00	397 231,00

Наблюдение: Имеется расхождение по дебиторам между бухгалтерской данной и бухгалтерского баланса.

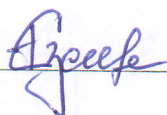
Учет расчетов с кредиторами

В Обществе учет текущих обязательств, т.е. обобщение информации о расчетах по кредиторской задолженности за продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги, осуществляется на следующих счетах:

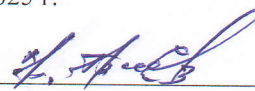
ООО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI », аудит за 2025 г.

19

Ген. Директор



Аудитор



- 6000 «расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в суммах»
- 6900 «Учет задолженности разным кредиторам»

Аналитический учет по вышеуказанным счетам ведется отдельно по каждому поставщику в корреспонденции со счетами учета затрат.

В проверяемом периоде кредиторская задолженность представлена таблицей: (тысяч сум)

Наименование показателя	Код стр	Сальдо на 01.01.2025 г	Сальдо на 31.12.2025 г по учету	Сальдо на 31.12.2025 г по аудиту
Текущие обязательства, всего (стр. 610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	1 298 318,00	2 149 532,00	2 149 532,00
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр. 610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	653 009,00	1 454 223,00	1 454 223,00
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602			
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	65 619,00	237 519,00	237 519,00
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620			
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630			
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640			
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650			
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660			
Полученные авансы (6300)	670	220 654,00	566 542,00	566 542,00
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	53 004,00	4 270,00	4 270,00
Задолженность по страхованию (6510)	690			
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	45 143,00	2 191,00	2 191,00
Задолженность учредителям (6600)	710			
Задолженность по оплате труда (6700)	720	104 966,00	457 318,00	457 318,00
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730			
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740	645 309,00	695 309,00	695 309,00
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750	0,00		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	163 623,00	186 383,00	186 383,00

Вся дебиторская и кредиторская задолженность имеет документальное подтверждение.

Аудит долгосрочной кредиторской задолженности

На балансе Общество на счете долгосрочной кредиторской задолженности не имеется запись.

Аудит учета доходов

Аудит доходов от основной деятельности.

Проверка учёта доходов, расходов и расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в обществе, производилась в соответствии с НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности», Налоговым кодексом, «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (ПСЗ) и другими нормативными документами. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения регулируется Налоговым Кодексом Р.Уз.

В финансовой отчетности Общество доходы от основной деятельности раскрыты в отчете о финансовых результатах (форма 2) по строке 010. Прочие доходы от основной деятельности - по строке 090, доходы по финансовой деятельности - по строке ПО. При учёте доходов бухгалтерией используются счета 9030, 9031, 9032, 9210, 9220, 9350, 9390 и другие счета.

В 2025 году были получены доходы от основной деятельности:

В тысячах суммах

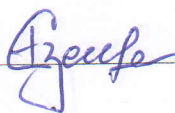
Доходы от реализации услуг - Всего	6 829 834
В том числе:	
Доходы от оказанных услуг (вода)	4 352 447
Доходы от оказанных услуг (стоки)	1 574 931
Доходы от оказанных услуг (население)	902 456

На Обществе ведётся регистрация в реестрах поступивших и выставленных счетов-фактур в соответствии со статьёй 322 Налогового Кодекса.

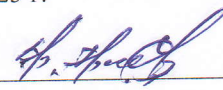
Наблюдения: Имеется расхождение между форма № 2 и бухгалтерской данной. ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

20

Ген. Директор



, Аудитор



Разница возникла от поступления выручки через систему Marketplace.

Аудит прочих доходов.

В тысячах суммах

№	Показатели	сумма
1	Доходы от краткосрочной аренды	51 177
2	Прочие доходы	449 186
	Всего	500 363

Аудит себестоимости услуг, расходов периода и расходов от финансовой деятельности

Проверка учёта расходов производилась в соответствии с Налоговым кодексом, «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», и другими нормативными документами. Классификация расходов в целях налогообложения регулируется Налоговым Кодексом Р.Уз.

Счета учета производственной себестоимости ежемесячно закрываются на счета 91.30 «Себестоимость оказанных услуг». Основными методами определения себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии НСБУ № 4 являются: простой метод. Принятая методика формирования себестоимости реализованных товаров включает в себя отнесение всех затрат, связанных с приобретением товаров за отчетный период.

В финансовой отчетности Общество расходы раскрыты в отчете о финансовых результатах (форма 2): себестоимость реализации по строке 020. расходы периода - по строке 040, расходы по финансовой деятельности - по строке 170.

«Себестоимость оказанных услуг» сформировано по положению затрат.

Мы получили, изучили и проверили первичные документы касательно обоснованности расходов периода. Мы убедились, что расходы периода, в основном, верно отражены в бухгалтерском учете Общество.

Аудит учета собственный капитал

Проверка учёта собственного капитала производилась в соответствии с НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов», а также при проведении аудита собственного капитала принимались во внимание требования следующих нормативно-правовых актов Республики Узбекистан:

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», (Статья 14. Учет собственного капитала): Собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

В соответствии с «Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности», зарегистрированной Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14.08.1998 г. № 475. Величина собственного капитала в бухгалтерском балансе зависит от оценки стоимости активов и обязательств.

В состав годовой финансовой отчетности входит «Отчет о собственном капитале - форма № 5». Согласно НСБУ №1 «В отчете о собственном капитале представляется информация о движении собственного капитала, формировании резервов, начисленных к выплате дивидендов». В связи с этим, Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ N 14 «Отчет о собственном капитале», зарегистрированный МЮ 07.04.2004 г. N 1335 используется в учете Общество в части порядка отражения информации, связанной с собственным капиталом.

В финансовой отчетности Обществе сальдо счетов учёта собственного капитала отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 410 - 470.

Уставный фонд

Учет движения уставного фонда ведется по счету 8300.

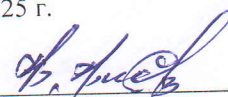
Аудиторская проверка строки 410 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса проведена на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету капитала. В ходе проведения аудита установлено, что в течение

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



Аудитор



отчетного периода по счету не были проведены никакие операции. Уставный фонд утвержден на сумму **7 505 093 тысяч сум** и по балансу составляет **7 505 093 тысяч сум**, но не переоформлено в центре единых услуг.

В ходе проведения аудита уставного капитала были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита.

Выводы аудитора: Учет уставного капитала в проверяемом периоде Обществом осуществлялся в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Узбекистан. Нарушений, которые могли оказать искажение бухгалтерской отчетности, не установлено.

Добавленный капитал.

Учет движения добавленного капитала ведется по счету 8400.

В ходе проведения аудита установлено, что в течение отчетного периода по счету 8400 не были проведены обороты.

Резервный капитал

Учет движения резервного капитала ведется по счету 8500.

Аудиторская проверка строки 430 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса проведена на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету капитала и резервов. В ходе проведения аудита установлено, что в течение отчетного периода по субсчетам учета резервного капитала были обороты, связанные с переоценкой основных средств.

В ходе проведения аудита резервного капитала были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- проверка обоснованности формирования и уменьшения резервного капитала;
- анализ организации аналитического учета по счету учета резервного капитала.

В соответствии с положениями законодательства Республики Узбекистан и Устава Общество резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Общества до достижения размера 15% от уставного капитала Общества.

Нераспределенная прибыль

Учет движения нераспределенной прибыли ведется по счету 8700.

Согласно НСБУ №21 «План счетов и инструкция по его применению» нераспределенная прибыль и непокрытый убыток ведется на следующих счетах:

8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода

Согласно НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность» п.60. «Отчетным периодом финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря».

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.

В ходе проведения аудита нераспределенной прибыли были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита, в том числе:

- анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования;
- проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли.

Целевые поступления

В обществе по учет движения целевого финансирования не было оборотов.

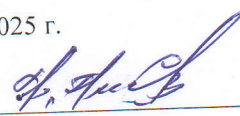
Вывод аудитора по результатам проверки учета собственного капитала: По результатам выборочной проверки отдельных операций, собственный капитал учитывается и отражается в бухгалтерском балансе в соответствии с законодательством. Сальдо счетов собственного капитала по балансу (отчёту формы 1) соответствует учётным данным.

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



Аудитор



Существующая в Обществе, система контроля над учетом и движением собственного капитала соответствует масштабам Общества.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Аудиторская проверка счетов учета по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами бухгалтерского баланса проведена выборочным методом на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций по учету обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды.

Общество является плательщиком общеустановленной налогов, такие как:

Подоходный налог с сотрудников- 12 %;

Социальный налог - 12 %;

Общеустановленные налоги: налог на прибыль, НДС, налог на имущество, налог на землю, налог на воду.

Аудит подоходного налога

Аудиторская проверка проведена на основании VI раздела Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Учет по отчислениям на индивидуальные накопительные пенсионные счета ведется на основании Положения о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на ИНПС граждан, рег. МЮ Р.Уз. от 6.10.2005 г. №1515.

Аудит правильности начисления и удержания подоходного налога из заработной платы за 2024 г. проводился по ежемесячным компьютерным распечаткам, выборочным методом 10 сотрудников. Расчёты показали правильность начисления и удержания подоходного налога с этих сотрудников.

Аудит социальный налога (СП) от ФОТ.

За 2025 г. доходы в виде оплаты труда согласно отчета составляли 5 099 361 178,47 сум, из них доходы, необлагаемый база социальным налогом, составляют 21 138 000 сум, облагаемый база социальным налогом составляет 5 078 223 178,47 сум. Ставка по обязательным отчислениям установлена в размере 12% к объекту налогообложения. Таким образом, сумма платежа по социальному налогу составляет 609 386 781,42 сум.

В ходе проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами были выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой аудита. В ходе аудита выборочно проведены налоговая отчетность по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, налогу на воду, земельному налогу.

Показатели	По отчету фин. результат	Налог на прибыль	Отчет НДС
Доход от основной деятельности	6 965 679	7 398 473	7 863 183
Прочие доход	432 794		
Совокупный доход	7 398 473	7 398 473	7 863 183

Предварительный анализ финансовой отчётности:

Бухгалтерский учёт является основой для подготовки и представления финансовой отчётности, поэтому, при подготовке финансовой отчётности, хозяйствующие субъекты должны руководствоваться базовыми принципами, изложенными в Законе Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан, «Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» и других нормативно-правовых актах, имеющих отношение к подготовке и представлению финансовой отчётности.

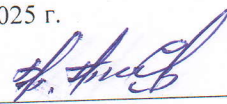
Предварительный анализ финансовой отчётности проведён в соответствии с Приказом министра финансов от 27.12.2002 г. N 140 «Об утверждении форм финансовой отчетности и Правил по их заполнению» (зарегистрирован МЮ 28.01.2003 г. № 1209) и «Правилами по заполнению форм финансовой отчетности» (Приложение № 7 к Приказу министра финансов

ООО « CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI » , аудит за 2025 г.

Ген. Директор



, Аудитор



от 27.12.2002 г. № 140), НСБУ № 1, 3, 14, 15 и другими нормативными документами.

Аудитору была представлена для выражения мнения нижеследующая финансовая отчетность: бухгалтерский баланс за 2025 года, отчет о финансовых результатах за 2025 года и другие отчетности за 2025 год.

Анализ финансовой отчетности по правильности заполнения показал, что в основном отчеты форм 1, 2 заполнены в соответствии с «Правилами по заполнению форм финансовой отчетности».

Аудитором не проводилось обследование правильности заполнения расчетов, предоставленных в ГНИ и статистической организации, взаиморасчетов с бюджетом по лицевым карточкам в разрезе налогов.

Согласно Указу Президента РУз № УП-1154 от 12.05.1995 г. «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве» (в настоящий Указ внесены изменения в соответствии с Указом Президента РУз от 19.07.1999 г. № УП-2340, Указом Президента РУз от 04.07.2003 г. № УП-3274), Указу Президента РУз № УП-1363 от 24.01.1996 г., «О мерах по укреплению платежной дисциплины и системы взаиморасчетов» и УП № 1504 от 09.08.1996 года «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчеты с бюджетом» за правильность ведения расчетов, своевременность предоставления расчетов и оплату налогов ответственность несет Общество.

Результаты анализа данных финансовой отчетности показали, что все контрольные строки отчетов большинство соответствуют друг другу по суммам.

Вывод: Правильность заполнения финансовой и налоговой отчетности удовлетворительная, контроль исполнительного органа достаточный.

Анализ финансового состояния Общества

Финансовый анализ результатов деятельности Общества проведен в соответствии с Регламентом проведения анализа финансово-экономического состояния предприятий с государственным участием, утвержденный ПКМ 1013 от 14.12.2018 года.

Анализ основных показателей:

1. Коэффициент платежеспособности показывает платежные возможности краткосрочных обязательств Общества, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей Общества.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$K_{пл} = \frac{A_2}{П_2 - ДО} = \frac{1\ 848\ 652}{2\ 149\ 532} = 0,86$$

A_2 - текущие (оборотные) активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), строка 390 раздела II актива баланса;

$П_2$ - обязательства, строка 770 раздела II пассива баланса;

$ДО$ - долгосрочные обязательства, строка 490 раздела II пассива баланса.

Результат = 0,86. Общество является платежеспособным.

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств Общества, необходимых для его финансовой устойчивости, соотношения интересов собственников и кредиторов.

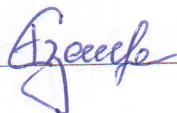
Коэффициент определяется по формуле:

$$K_{ос} = \frac{(П_1 + Д_{зк2}) - A_1}{A_2} = \frac{-300\ 880}{1\ 848\ 652} = -0,16$$

A_1 - долгосрочные активы (основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения и др.), строка 130 раздела I актива баланса;

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор



Аудитор



П1 - источники собственных средств (уставный капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итоговая строка 480 раздела I пассива баланса;

Дзк2 - долгосрочные займы и кредиты, направленные на приобретение долгосрочных активов (расчетным путем из строк 570 и 580 бухгалтерского баланса).

А2 - текущие (оборотные) активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), строка 390 раздела II актива баланса;

Числитель этой дроби показывает, какая сумма собственных средств Общество направлена в оборот, знаменатель - сумму всех оборотных средств. Минимальное значение этого коэффициента 1,25.

Результат ниже -0,16. Общество не обеспечено собственными оборотными средствами.

3. Коэффициенты рентабельности расходов и активов показывают уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Коэффициент рентабельности расходов рассчитывается по формуле:

$$K_{pp} = \frac{П_{\text{унд}}}{Р} = \frac{8\,713}{7\,389\,760} = 0,001$$

Пунд - прибыль до налогообложения - графа 5, строка 240, или убыток - со знаком минус графа 6, строка 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»;

Р - всего расходы, по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», сумма строк (020 «Графа 6» + 040 «Графа 6» + 170 «Графа 6» + 230 «Графа 6»).

Результат: 0,001. Предприятие является низким рентабельностью (или убыточным).

По строке 040 «Отчет о финансовых результатах» - форма № 2 не указано расходы периода.

4. Коэффициент износа основных средств характеризует долю износа (изношенность) основных фондов за период и определяется как отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости:

$$K_{\text{изн}} = \frac{И}{О} = \frac{3\,517\,165}{29\,369\,596} = 0,12$$

И - износ основных средств - строка 011 актива баланса,

О - первоначальная стоимость основных средств - строка 010 актива баланса.

Результат 0,12. Степень износа основных фондов Общество находится в нормальной степени.

Результаты проверки сохранности активов

В целях обеспечения сохранности активов в Обществе заключаются договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами, оформляются акты приема-передачи при уходе в отпуск начальников участков и других материально ответственных лиц.

Результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

Значение и оценка. При проверке соблюдения нормативно-правовых актов предприятием аудитор рассматривает те нормы и правила, несоблюдение которых может оказать влияние на достоверность финансовой отчетности, либо нарушить права и интересы собственника. Выявленные нарушения оцениваются с точки зрения существенности и возможных рисков в будущем.

РЕКОМЕНДАЦИИ и ПРЕДЛОЖЕНИЯ

- ✓ Учесть все замечания и рекомендации, описанные в отчете
- ✓ Произвести соответствующие корректировки по дебиторам и по счетам 6900, 9420, 9430 и при необходимости пересдать отчет в ГНИ.
- ✓ Анализировать контрольные строки отчетов (налог на прибыль, НДС, форма № 2), произвести соответствующие корректировки.

ВЫВОДЫ

Мы надеемся, что вопросы, рассмотренные в настоящем отчете, будут представлять для Вас интерес, а ознакомление с результатами проверки и нашими рекомендациями будет полезным для совершенствования системы внутреннего контроля, методов и форм ведения учёта и отчётности, повышения качества управления расходом средств Предприятия, а также окажут помощь при подготовке предстоящих финансовых отчетов.

По результатам выборочной проверки учётной документации АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», мы пришли к выводу, что хозяйственные операции, проводимые Обществом соответствуют нормативному законодательству Республики Узбекистан, а некоторые данные требуют корректировки.

ООО «PERFECT AUDIT»
Руководитель проекта, аудитор:

Аудитор



Азиева

Хайдарова С.Н.

Бердиев

Бердиев Б.Х.

Один экземпляр отчета получила
Главный бухгалтер Общества:

29.04.2026 год

ООО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI», аудит за 2025 г.

Ген. Директор

Азиева

, Аудитор

Б.Х. Бердиев



АО «CHIMGAN-CHORBOG' MAGISTRAL SUV TA'MINOTI»

Финансовая отчетность за 2025 год, подготовленная в
соответствии с Национальными стандартами
бухгалтерского учета
и аудиторское заключение независимых аудиторов