



Аудиторская Компания ООО «KRESTON TASHKENT»  
Республика Узбекистан, 100047, г. Ташкент, ул. Истикбол 15,  
Телефон (90) 346-34-43  
E-mail : [krestonreception@gmail.com](mailto:krestonreception@gmail.com)

---

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «UZBEKISTAN AIRPORTS»**

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ  
ЗА 2019 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ.....	2
I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ .....	3
1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:.....	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕМ СУБЪЕКТЕ:.....	4
1.3. ИНФОРМАЦИЯ О МАСШТАБЕ АУДИТА .....	5
II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	6
III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.....	9
3.1. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЁТУ ВНУТРИСИСТЕМНЫХ РАСЧЁТОВ .....	9
3.2. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЁТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ .....	9
3.3. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЁТУ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ.....	10
3.4. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ .....	10
3.5. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ЗАКОНА ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ И ЗАЩИТЕ ПРАВ АКЦИОНЕРОВ.....	11
ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ.....	11

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ  
РУКОВОДСТВУ И АКЦИОНЕРАМ АО «UZBEKISTAN AIRPORTS»**

**I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

**1.1. Информация об аудиторской организации:**

<b>Полное наименование аудиторской организации:</b>	Аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «KRESTON TASHKENT»
<b>Юридический и почтовый адрес:</b>	Республика Узбекистан, 100047, г. Ташкент, ул. Истикбол 15
<b>Телефон/Факс:</b>	(+998 90) 346-34-43
<b>E-mail:</b>	<a href="mailto:krestonreception@gmail.com">krestonreception@gmail.com</a>
<b>Свидетельство о государственной регистрации:</b>	Решение Министерства Юстиции Республики Узбекистан от 8 августа 2013 года за №37.
<b>Аудиторская лицензия:</b>	Лицензия Министерства Финансов РУз от 17 апреля 2019 года за № 00815 на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов
<b>Расчетный счет:</b>	2020 8000 4041 5258 0001 в АКБ «InFinBANK», МФО 01041, ИНН 203 781 264
<b>Генеральный Директор:</b>	Пак Андрей Олегович квалификационный сертификат №05523 от 27 октября 2017 года
<b>Руководитель проверки:</b>	Кадыров Тимур Ирикович квалификационный сертификат №05296 от 28 февраля 2020 года
<b>В проверке принимали участие:</b>	
<b>Помощник аудитора</b>	Ярашев Эльнур Исроилович
<b>Основание для проведения аудиторской проверки:</b>	Договор на оказание аудиторских услуг №31АО/2019 от 10 декабря 2019 года
<b>Форма аудиторской проверки</b>	Обязательная
<b>Дата выдачи аудиторского отчета:</b>	22 июля 2020 года

## 1.2. Информация о проверяемом хозяйствующем субъекте:

1. Фирменное (полное) наименование в соответствии с учредительными документами – Акционерное Общество «Uzbekistan Airports» (далее - Предприятие);
2. ИНН – 306 646 884;
3. Адрес – Узбекистан, г. Ташкент - 100054, ул. Мирабад, 41/4;
4. Сведения о государственной регистрации – Предприятие зарегистрировано в Центре государственных услуг Мирабадского района г. Ташкента 13 августа 2019г.;
5. Основные виды деятельности Предприятия:
  - разработка и реализация стратегии долгосрочного развития аэропортов
  - привлечение инвестиций для совершенствования инфраструктуры аэропортов
  - поддержание высокого уровня обслуживания пассажиров авиаперевозчиков в аэропортах, создание для них всех необходимых комфортных условий
  - обеспечение эффективного функционирования соответствующих служб аэропортов, оптимизация процесса обслуживания пассажиров, грузов, почты и багажа
6. и.о. Председателя правления: Исмаилов Р.М.
7. и.о. Начальника ФЭС: Жданова Э.Ф.

### 1.3. Информация о масштабе аудита

В соответствии с договором за №31АО/2019 от 10 декабря 2019 года нами проведен аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Uzbekistan Airports» (далее – Предприятие) за 2019 год, в составе следующих форм: (i) Бухгалтерский баланс (Форма №1) на 31 декабря 2019 года; (ii) Отчет о финансовых результатах (Форма №2), (iii) Отчет о движении денежных средств (Форма №4), (iv) Отчет о собственном капитале (Форма №5), (v) Пояснительная записка.

Согласно действующим положениям и нормам аудита, проверке подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы Предприятия.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, регулирующим аудиторскую деятельность: Законом «Об аудиторской деятельности», Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД), а также внутренними стандартами аудита Аудитора.

В соответствии с действующим законодательством ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности несет руководство Предприятия. Аудитор несет ответственность за формирование выводов и заключений по проверенной информации в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» и НСАД РУз.

## II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Нами, специалистами Аудиторской Организации ООО «KRESTON TASHKENT» (далее – Аудитор), в соответствии с договором №31АО/2019 от 10 декабря 2019 года проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Uzbekistan Airports» (далее – Предприятие) за 2019 год, в составе следующих форм: (i) Бухгалтерский баланс (Форма №1) на 31 декабря 2019 года; (ii) Отчет о финансовых результатах (Форма №2) за 2019 год; (iii) Отчет о движении денежных средств (Форма №4) за 2019 год; (iv) Отчет о собственном капитале (Форма №5) за 2019 год; (v) Пояснительная записка.

Согласно действующим положениям и нормам аудита, проверке были подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, а также Пояснительная записка, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы Предприятия на выборочной основе.

2.1. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, регулирующим аудиторскую деятельность: Законом «Об аудиторской деятельности» и Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД РУз). В соответствии с действующим законодательством ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности несет руководство Предприятия. Аудитор несет ответственность за формирование выводов и заключений по проверенной информации в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» и НСАД РУз.

2.2. Нами на основании НСАД РУз №9 «Существенность и аудиторский риск» и внутрифирменного стандарта «Существенность в планировании и проведении аудита» определен уровень существенности на основании показателей финансовой отчетности Предприятия за 2019 год. Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

При нахождении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности Предприятия за 2019 год (далее - базовые показатели), характеризующие достоверность отчетности Предприятия, подлежащей аудиту:

млн.сум				
№	Базовый показатель	Усредненное значение базового показателя*	Доля от значения базового показателя	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	Нераспределенная прибыль	-4.343	5%	-217
2	Чистая выручка	0	2%	0
3	Валюта баланса	5.800.133	2%	116.003
4	Собственный капитал за минусом нераспределенной прибыли	5.794.454	5%	289.723
5	Общие затраты	4.358	2%	87
<b>Итого</b>				<b>405.595</b>
<b>Уровень существенности (Итого/количество базовых показателей)</b>				<b>81.119</b>
<b>Уровень существенности без наибольшего и наименьшего значений</b>				<b>38.697</b>

(\* Усредненное значение базового показателя – среднеарифметическое значение показателей финансовой отчетности на начало и на конец отчетного периода.

АО «KRESTON TASHKENT» Лицензия МФ РУз. №00815 от 17.04.2019г.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Пак А.О.

Аудитор \_\_\_\_\_ Кадыров Т.И.

Таким образом, суммарный уровень существенности, рассчитанный на основании показателей финансовой отчетности Предприятия за 2019 год, составляет 38 697 млн.сум.

2.3. При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) Предприятия. Ответственность за организацию и состояние СВК несет администрация Предприятия. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК Предприятия с целью выявления всех возможных недостатков.

2.4. Ввиду большого объема подлежащих обследованию документов, аудиторы применяли комбинированный отбор для конкретного раздела бухгалтерской документации. Для обоснования своих выводов аудиторы использовали ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля. Мнение аудиторов по определенным 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 Предприятия. По результатам осуществленных аудиторских процедур Аудитором получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, прилагаемой к Аудиторскому заключению. При проверке были рассмотрены учет основных средств и нематериальных активов, учет товарно-материальных запасов, заработная плата, структура расходов и доходов, обязательства и финансовая деятельность Предприятия.

2.5. При проведении аудита бухгалтерской отчетности нами рассмотрено соблюдение Предприятием действующего законодательства Республики Узбекистан (РУз) при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение требований действующего законодательства РУз при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Предприятия.

2.6. Мы проверили соответствие ряда совершенных Предприятием финансово-хозяйственных операций законодательству РУз исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в отношении того, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Предприятия законодательству, поэтому такое мнение мы не высказываем.

2.7. Мы проверили правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей. Результаты проверки показывают, что исчисление и уплата налогов и обязательных платежей произведены верно во всех существенных аспектах.

2.8. В процессе аудита нами были обнаружены отдельные недостатки и неточности. Все наши замечания и рекомендации по каждому разделу финансовой отчетности были изложены руководству Предприятия. Администрация Предприятия создала все необходимые предпосылки для устранения ошибок и неточностей, отмеченных аудиторами. Сотрудниками бухгалтерии Предприятия были устранены ошибки и неточности, выявленные аудиторами в ходе проверки, а соответствующие корректировки - внесены в учетные регистры.

2.9. По результатам проведенной аудиторской проверки, мы не отметили искажений и упущений, превышающих уровень существенности, приведенный в пункте 2.3.

АО «KRESTON TASHKENT» Лицензия МФ РУз. №00815 от 17.04.2019г.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Пак А.О.

Аудитор  Кадыров Т.И.

настоящего Аудиторского отчета. Наше мнение о достоверности финансовой отчетности приведено в Аудиторском заключении.

2.10. В итоговой части настоящего отчета нами изложены недостатки, выявленные в ходе проверки, которые, по нашему мнению, требуют внимания лиц, ответственных за составление финансовой отчетности, а также даны рекомендации по их устранению.

### III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

В настоящем разделе Аудиторского отчета изложены установленные в ходе проверки отдельные нарушения бухгалтерского отчета и указания на недостатки, связанные с функционированием СВК Предприятия, а также предложены рекомендации по их устранению.

#### 3.1. Замечания и рекомендации по учёту внутрисистемных расчётов

3.2.1. При анализе взаиморасчётов всех аэропортов с АО «Uzbekistan Airways» (правопреемник НАК «Узбекистон хаво йуллари») нами установлено, что на конец 2019 г. в балансах аэропортов по стр.630, сч.6120 «Внутрисистемные расчёты», числится кредиторская задолженность в пользу АО «Uzbekistan Airways» на общую сумму 988 428 163 269 сум.

После реорганизации НАК «Узбекистон хаво йуллари») в сентябре-октябре 2019г. на основании Указа Президента РУз №УП-5584 от 27.11.18г. «О мерах по кардинальному совершенствованию гражданской авиации Республики Узбекистан», аэропорты больше не являются подразделениями авиакомпании и взаимная задолженность должна учитываться на счета текущей кредиторской (сч.60XX, 69XX) и дебиторской задолженностей (сч.40XX, 48XX), в т.ч. и в АО «Uzbekistan Airways».

В связи с тем, что вышеуказанную задолженность контролирующие органы вправе признать как просроченную текущую задолженность (более 3-х месяцев), существует риск наложения штрафных санкций на руководителей аэропортов, АО «Uzbekistan Airport» и «АО Uzbekistan Airways».

Согласно статье 175. «Отсутствие учета объектов налогообложения или нарушение порядка ведения кассовых операций, а также платежной дисциплины» Кодекса РУз об административной ответственности, в случаях просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и нарушения установленных сроков проведения платежей при наличии соответствующих средств на счетах предприятий, а также действия, нарушающие очередность списания денежных средств, -

влекут наложение штрафа на должностных лиц от десяти до пятнадцати базовых расчетных величин.

Рекомендуем принять меры по решению вопроса о взаиморасчётах.

#### 3.2. Замечания и рекомендации по учёту расчетов с поставщиками

3.3.1. При проверке правильности учёта выданных авансов в валюте на приобретение товарно-материальных ценностей нами установлено, что данные авансы учитываются на балансовом счёте 4890.

Например, на данном счёте отражён аванс поставщику PROTEC AUTOMATION GmbH за светосигнальное оборудование в сумме 135 978 USD.

Согласно §4 НСБУ №21 «План счетов...» обобщение информации о расчетах по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг осуществляется на следующих счетах:

4310 "Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ";

4320 "Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы";

4330 "Прочие авансы выданные".

Рекомендуем в целях достоверного отражения дебиторской и кредиторской задолженностей Предприятия, внести корректировки по записям на вышеуказанных счетах.

### 3.3. Замечания и рекомендации по учёту курсовых разниц

3.3.1. При проверке правильности учёта курсовых разниц нами установлено, что остатки на валютных счетах Предприятия переоценены по курсу на 24.12.19г. В итоге, убыток за 2019г. занижен на 2 162 тыс. сум. Отклонение не существенное.

Валюта	сумма	курс на 24.12.19г.	курс на 31.12.19г.	разница курсов	отклонение финансового результата, сум
Евро	10.482,1	10542,23	10624,7	82,47	864 458,8
Доллар США	343.521,45	9516,37	9507,56	-8,81	- 3.026.424
<b>Итого</b>					<b>- 2 161 965,1</b>

Рекомендуем в целях достоверного отражения доходов и расходов Предприятия, применять курсы валюты, действующие на конец отчётного месяца.

### 3.4. Замечания и рекомендации по налогообложению

3.4.1. При проверке правильности расчёта налога на прибыль нами отмечены следующие недостатки:

- В стр.030 «Имущество, имущественные права, работы, услуги, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц» Расчёта не включены расходы ООО «Международный аэропорт Фергана» по оплате аренды офиса Предприятия в г. Ташкенте в размере 1 260 865 тыс. сум (по данным плательщика за 2019г.)
- В стр.030 Расчёта, доход от пользования займами с нулевой процентной ставкой, полученными от ООО «Международный аэропорт Ташкент имени Ислама Каримова», не включён в размере 266 345 тыс. сум

проценты по займам от МАП "Ташкент"					сум
срок пользования		сумма займа в обороте	дни пользования займом	ставка рефинансирования ЦБ	
с 03.10.2019	до 30.12.2019г.	200 000 000	88	16	7 715 068
с 01.11.2019	до 30.12.2019г.	10 000 000 000	59	16	258 630 137
<b>итого</b>					<b>266 345 205</b>

Указанные отклонения не повлияли на годовую сумму налога на прибыль и финансовый результат Предприятия, тем не менее, рекомендуем учесть их в текущем периоде.

3.4.2. При проверке правильности расчёта единого социального платежа нами отмечено, что в налогооблагаемую базу не включена сумма сверхнормативных суточных 4 192 тыс. сум. Сумма ЕСП к доплате составила – 1 048 тыс. сум.

Рекомендуем внести корректировки в расчёт ЕСП за 2019г.

### 3.5. Замечания и рекомендации по соблюдению Закона об акционерных обществах и защите прав акционеров

3.5.1. В ходе изучения соблюдения требований Закона об акционерных обществах и защите прав акционеров, нами установлено, что в штате Предприятия не создана служба внутреннего аудита.

Согласно Статье 108 «Служба внутреннего аудита общества» данного Закона «в обществе с балансовой стоимостью активов более ста тысяч базовых расчетных величин создается служба внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита подотчетна наблюдательному совету общества».

В течение отчетного года, активы Предприятия превысили 100 000 БРВ. В связи с этим, рекомендуем создать Службу внутреннего аудита в соответствии с требованиями Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях (Приложение N 2 к Постановлению КМ РУз от 16.10.2006 г. N 215)

### ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Установленные в ходе проведения проверки отклонения и недостатки, связанные с функционированием системы отражения хозяйственных операций, а также с системой внутреннего контроля Предприятия в проверяемом отчетном периоде, хотя и носят системный характер, тем не менее, исправимы.

По существу изложенных фактов и сделанных замечаний рекомендуем Предприятию осуществить необходимые процедуры по внесению соответствующих изменений в расчеты по налогам и отчислениям за проверяемый период, с отражением указанных изменений в регистрах бухгалтерского учета. Вместе с тем, окончательное решение о необходимых поправках в бухгалтерском и налоговом учете или мероприятиях по устранению отмеченных недостатков, безусловно, остается за Вами. Мы будем рады обсудить с Вами данные вопросы по Вашему усмотрению.

Пак Андрей Олегович  
Генеральный Директор

Кадыров Тимур Ирикович  
Руководитель  
Аудиторской группой

22 июля 2020 года

