# Акционерного общества «Angren Logistika Markazi» Аудиторский отчет в соответствии с Международными стандартами аудита и Отчет независимого аудитора

## За 2020 год

Ташкент – 2021 г.

*ООО Аудиторская Организация «AUDIT-VARN»*
*Лицензия Министерства финансов РУ № 00803 от 10.04.2019 г.*
*Член международной аудиторско – консалтинговой сети «FinExpertiza»*

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям Акционерного Общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI», далее по тексту – «Общество», Адрес: Ташкентская область, г. Ангрен, ул. Ипак Йули, 1. ИНН: 207 018 124, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта АО «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI», по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности, соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете на 31 декабря 2020 года.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Законодательством о бухгалтерском учете, установленными в Республике Узбекистан, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В рамках проведения аудита 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 годовой бухгалтерской 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 основой 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о 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 Общества 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 годовой бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и

сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор Мусина Н.Н.
квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года.

Аудитор Насыров Ю.С.
квалификационный сертификат аудитора № 05286 от 28.02.2015 года.

- Аудиторская организация:
- Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN»,
- ИНН 202 061 622
- 100097, г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунедкора, дом – 42.
- член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza

**«29» января 2021 г.**
**№ 4-О**

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига
1-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й. 24 январда рўйхатга олинган N 1209

**Бухгалтерия баланси №1-сонли шакл**

2020 йил 4 чораги

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | БхУТ бўйича 1-шакл | |
| Корхона, ташкилот | АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ANGREN LOGISTIKA MARKAZI" | КТУТ бўйича | 22830535 |
| Тармоқ | Прочие | ХХТУТ бўйича | 51600 |
| Ташкилий-ҳуқуқий шакли | | ТхШТ бўйича | 153 |
| Мулкчилик шакли | Коллективная | МШТ бўйича | 100 |
| Вазирлик, идора ва бошқалар | Прочие организации и предприятия | ДБИБТ бўйича | 79994 |
| Солиқ тўловчининг идентификацион рақами | | СТИР | 207018124 |
| Ҳудуд | ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ АНГРЕН шаҳри | МхОБТ | 1727407 |
| Манзил | ГОРОДСКИЕ ПОСЕЛКИ, ПОДЧ. АНГРЕТАШКЕНТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АНГРЕН, | Жўнатилган сана | 18.01.2021 |
| Ўлчов бирлиги, минг сўм | | қабул қилинган сана | |
| | | Тақдим қилиш муддати | 15.02.2021 |

Бухгалтерия баланси №1 -сонли шакл

Ўлчов бирлиги, минг сўм

| Кўрсаткичлар номи | Сатр коди | Ҳисобот даври бошига | Ҳисобот даври охирига |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Актив** | | | |
| **I. Узоқ муддатли активлар** | | | |
| **Асосий воситалар:** | 010 | 54000000 | 54000000 |
| Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300) | 011 | 54000000 | 54000000 |
| Эскириш суммаси (0200) | 012 | 0 | 0 |
| қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011) | | | |
| Номоддий активлар: | 020 | | |
| Бошланғич қиймати (0400) | 021 | | |
| Амортизация суммаси (0500) | 022 | 0,00 | 0,00 |
| қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021) | 030 | 0,00 | 0,00 |
| Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080) | 040 | | |
| Қимматли қоғозлар (0610) | 050 | | |
| Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620) | 060 | | |
| қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630) | 070 | | |
| Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640) | 080 | | |
| Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690) | 090 | | |
| Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700) | 100 | | |
| Капитал қўйилмалар (0800) | 110 | | |
| Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940) | 120 | | |
| Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990) | 130 | 0 | 0 |
| I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120) | | | |
| **II. Жорий активлар** | 140 | 1223 | 434 |
| Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180) | 150 | 1223 | 434 |
| Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600) | 160 | | |
| Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700) | 170 | | |
| Тайёр маҳсулот (2800) | 180 | | |
| Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси) | 190 | | |
| Келгуси давр харажатлари (3100) | 200 | | |
| Кечиктирилган харажатлар (3200) | 210 | 1004253 | 578509 |
| Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310) | 211 | | |
| шундан: муддати ўтган* | 220 | 651379 | 450707 |
| Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси) | 230 | | |
| Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110) | 240 | | |
| Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120) | 250 | | 11638 |
| Ходимларга берилган бўнаклар (4200) | 260 | 3340 | 3506 |
| Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300) | 270 | 29521 | 33458 |
| Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (4400) | 280 | 8854 | 4523 |
| Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500) | 290 | | |
| Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600) | 300 | | |
| Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700) | 310 | 311159 | 74677 |
| Бошқа дебиторлик қарзлари (4800) | 320 | 48001 | 2839 |
| Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан: | 330 | | |
| Кассадаги пул маблағлари (5000) | 340 | 48001 | 2839 |
| Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100) | 350 | | |
| Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200) | 360 | | |
| Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700) | 370 | | |
| қисқа муддатли инвестициялар (5800) | 380 | | |
| Бошқа жорий активлар (5900) | 390 | 1053477 | 581782 |
| II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380) | 400 | 1053477 | 581782 |
| Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390) | | | |
| **Пассив** | | | |
| **I. Ўз маблағлари манбалари** | 410 | 20953405 | 20953405 |
| Устав капитали (8300) | 420 | 29605896 | 29605896 |
| Қўшилган капитал (8400) | 430 | 94842 | 94842 |
| Резерв капитали (8500) | 440 | | |
| Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) | 450 | 2957320 | 3035420 |
| Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700) | 460 | 17423 | 17423 |
| Мақсадли тушумлар (8800) | 470 | | |
| Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900) | 480 | 53628886 | 53706986 |
| I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470) | | | |
| **II. Мажбуриятлар** | 490 | 0,00 | 0,00 |
| Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590) | 491 | 0,00 | 0,00 |
| шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590) | 500 | | |
| Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000) | 510 | | |
| Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110) | 520 | | |
| Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120) | 530 | | |
| Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230) | 540 | | |
| Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240) | 550 | | |
| Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290) | 560 | | |
| Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнаклар (7300) | 570 | | |
| Узоқ муддатли банк кредитлари (7810) | 580 | | |
| Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840) | 590 | | |
| Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (7900) | 600 | 1424592 | 874795 |
| Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+ +720+730+740+750+760) | 601 | 1424592 | 874795 |
| шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+ +700+710+720+760) | 602 | | |
| шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари* | 610 | 619435 | 614690 |
| Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000) | 620 | | |
| Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110) | 630 | 469281 | 56759 |
| Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120) | 640 | | |
| Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230) | 650 | | |
| Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) | 660 | | |
| Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290) | 670 | 249123 | 198791 |
| Олинган бўнаклар (6300) | 680 | 5104 | |
| Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400) | 690 | | |
| Суғурталар бўйича қарз (6510) | 700 | 3542 | 232 |
| Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520) | 710 | | |
| Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600) | 720 | 12628 | 652 |
| Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700) | 730 | | |
| Қисқа муддатли банк кредитлари (6810) | 740 | | |
| Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840) | 750 | | |
| Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950) | 760 | 65479 | 3671 |
| Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900) | 770 | 1424592 | 874795 |
| II бўлим бўйича жами (сатр.490+600) | 780 | 55053478 | 54581781 |
| Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770) | | | |

**Балансдан ташқари счётларда ҳисобга олинадиган қийматликларнинг мавжудлиги тўғрисида маълумот**

**Ўлчов бирлиги, минг сўм**

| Кўрсаткичлар номи | Сатр коди | Ҳисобот даври бошига | Ҳисобот даври охирига |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Оператив ижарага олинган асосий воситалар (001) | 790 | | |
| Масъул сақлашга қабул қилинган товар-моддий қийматликлар (002) | 800 | | |
| Қайта ишлашга қабул қилинган материаллар (003) | 810 | | |
| Комиссияга қабул қилинган товарлар (004) | 820 | | |
| Ўрнатиш учун қабул қилинган ускуналар (005) | 830 | | |
| Қатъий ҳисобот бланкалари (006) | 840 | | |
| Тўловга қобилиятсиз дебиторларнинг зарарга ҳисобдан чиқарилган қарзи (007) | 850 | 847891 | 1103724 |
| Олинган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (008) | 860 | | |
| Берилган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (009) | 870 | | |
| Молиявий ижара шартномаси бўйича берилган асосий воситалар (010) | 880 | | |
| Ссуда шартномаси бўйича олинган мулклар (011) | 890 | | |
| Келгуси даврларда солиқ солинадиган базадан чиқариладиган харажатлар (012) | 900 | | |
| Вақтинчалик солиқ имтиёзлари (турлари бўйича) (013) | 910 | | |
| Фойдаланишдаги инвентар ва хўжалик жиҳозлари (014) | 920 | 32437 | 12776 |

*) Муддати ўтган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари мавжуд бўлган ҳолларда уларнинг расшифровкаси Бухгалтерия балансининг иловасига мувофиқ келтирилади

Раҳбар
АБДУРАИМОВ БОТИР ТУРАЕВИЧ

Бош ҳисобчи
НЕ ПРЕДУСМОТРЕН

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига 2-сонли илова,
ЎзР АВ томонидан 2003 й. 24 январда рўйхатга олинган N 1209

**Молиявий натижалар тўгрисида хисобот - 2-сонли шакл**

2020 йил 4 чораги

| | | Коды |
|---|---|---|
| | БхУТ бўйича 1-шакл | |
| Корхона, ташкилот: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ANGREN LOGISTIKA MARKAZI" | КТУТ бўйича | 22830535 |
| Тармоқ: Прочие | ХХТУТ бўйича | 51600 |
| Ташкилий-ҳуқуқий шакли: | ТхШТ бўйича | 153 |
| Мулкчилик шакли: Коллективная | МШТ бўйича | 100 |
| Вазирлик, идора ва бошқалар: Прочие организации и предприятия | ДБИБТ бўйича | 79994 |
| Солиқ тўловчининг идентификацион рақами | СТИР | 207018124 |
| Ҳудуд: ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ АНГРЕН шаҳри | МхОБТ | 1727407 |
| Манзил: ГОРОДСКИЕ ПОСЕЛКИ, ПОДЧ. АНГРЕТАШКЕНТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АНГРЕН, ГОР | Жўнатилган сана | 18.01.2021 |
| Ўлчов бирлиги, **минг сўм** | қабул қилинган сана | |
| | Тақдим қилиш муддати | 15.02.2021 |

**МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТУГРИСИДА ХИСОБОТ - 2-сонли шакл** **Ўлчов бирлиги, минг сўм**

| Кўрсаткичлар номи | Сатр коди | Ўтган йилнинг шу даврида | | Ҳисобот даврида | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Даромадлар (фойда) | Харажатлар (зарарлар) | Даромадлар (фойда) | Харажатлар (зарарлар) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум | 010 | | x | | x |
| Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи | 020 | x | | x | |
| Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020) | 030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080),шу жумладан: | 040 | x | 394816 | x | 387181 |
| Сотиш харажатлари | 050 | x | | x | |
| Маъмурий харажатлар | 060 | x | 168980 | x | 156165 |
| Бошқа операцион харажатлар | 070 | x | 225836 | x | 231016 |
| Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари | 080 | x | | x | |
| Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари | 090 | 421918 | x | 484900 | x |
| Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090) | 100 | 27102 | 0 | 97719 | 0 |
| Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан: | 110 | 199 | x | 0,00 | x |
| Дивидендлар шаклидаги даромадлар | 120 | | x | | x |
| Фоизлар шаклидаги даромадлар | 130 | | x | | x |
| Молиявий ижарадан даромадлар | 140 | | x | | x |
| Валюта курси фарқидан даромадлар | 150 | 199 | x | | x |
| Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари | 160 | | x | | x |
| Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан: | 170 | x | 798 | x | 223 |
| Фоизлар шаклидаги харажатлар | 180 | | | | |
| Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги | 190 | x | | x | |
| Валюта курси фарқидан зарарлар | 200 | x | 587 | x | |
| Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар | 210 | x | 211 | x | 223 |
| Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170) | 220 | 26503 | 0 | 97496 | 0 |
| Фавқулоддаги фойда ва зарарлар | 230 | | 16877 | | 19396 |
| Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230) | 240 | 9626 | 0 | 78100 | 0 |
| Фойда солиғи | 250 | x | | x | |
| Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий | 260 | x | | x | |
| Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260) | 270 | 9626 | 0 | 78100 | 0 |

## БЮДЖЕТГА ТЎЛОВЛАР ТЎҒРИСИДА МАЪЛУМОТ

Ўлчов бирлиги, минг сўм

| Кўрсаткичлар номи | Сатр коди | Ҳисобот даври учун ҳисоб-китоб бўйича тўланади | Ҳисобот даври учун ҳисоб-китоб бўйича ҳисобланганда н ҳақиқатда тўлангани |
|---|---|---|---|
| Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи | 280 | | |
| Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи | 290 | | |
| шу жумладан:шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига ажратмалар | 291 | 134 | 174 |
| Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи | 300 | | |
| Қўшилган қиймат солиғи | 310 | | |
| Акциз солиғи | 320 | | |
| Ер ости бойликларидан фойдаланганлик учун солиқ | 330 | | |
| Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ | 340 | | |
| Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ | 350 | | |
| Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи | 360 | | |
| Ягона солиқ тўлови | 370 | | |
| Ягона ер солиғи | 380 | | |
| Қатъий белгиланган солиқ | 390 | | |
| Бошқа солиқлар | 400 | | |
| Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар | 410 | | |
| Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар | 420 | | |
| Бюджетдан ташқари Умумтаълим мактаблари, касб-ҳунар коллежлари, академик лицейлар ва тиббиёт муассасаларини реконструкция қилиш, мукаммал таъмирлаш ва жиҳозлаш жамғармасига мажбурий ажратмалар | 430 | | |
| Ягона ижтимоий тўлов ва фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари | 440 | 16109 | 19379 |
| Импорт бўйича божхона божи | 450 | | |
| Маҳаллий бюджетга йиғимлар | 460 | | |
| Бюджетга тўловларнинг кечиктирилганлиги учун молиявий жазолар | 470 | | |
| Жами бюджетга тўловлар суммаси (280 дан 470 сатргача 291 сатрдан ташқари) | 480 | 16109 | 19379 |

**ОТЧЕТ**

по аудиторской проверке финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» за 2020 год.

| | |
|---|---|
| Отчет адресован: | Руководству АО «Angren Logistika Markazi» |
| Юридический адрес: | 110200, РУз, Ташкентская область, г. Ангрен, ул. Ипак Йули, 1. |
| Расчётный счёт: | 20208000004795771001 |
| Банк: | ХОАББ «Траст Банк» г. Ташкент |
| МФО | 00850 |

**Информация об аудиторской организации.**

| | |
|---|---|
| Полное наименование: | ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN». ИНН 202061622 |
| Юридический и почтовый адреса: | г. Ташкент, проспект Бунедкор, дом 42. |
| Сведения о государственной регистрации | Министерство Юстиции за №249 от 18.10.1996 г., перерегистрация № 249 от 26.09.2011 г. |
| Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: | № 00803 от 10.04.2019 г . лицензия на право проведения проверок всех хозяйствующих субъектов |
| Банковские реквизиты: | 20208000500526965001 в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека банк», МФО 00901, г. Ташкент |
| Директор/Аудитор: | Мусина Наиля Назиповна – квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года. |

## 1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.

Аудиторский отчет по обязательной проверке подготовлен аудиторами ООО Аудиторской организации «AUDIT-VARN» Международная Сеть «Finexpertiza» на основании договора № 80 от 21.09.2020 г.
В соответствии со статьёй 2-2. Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и п.5 Постановления Президента от 19.09.2018 г. № ПП-3946 аудит проводился с применением Международных стандартов аудита (МСА), издаваемых Международной федерацией бухгалтеров.

Аудит проводился в отношении годовой финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации АО «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» за 2020 год, состав которой установлен Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете». Представленная финансовая отчетность составлена аудируемым лицом в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в. Республике Узбекистан.

Аудиторская проверка проводилась также на основе Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Закона «О бухгалтерском учете», «Национальными стандартами бухгалтерского учета», Налоговым Кодексом Республики Узбекистан, другими нормативно-правовыми актами, регулирующими аудиторскую и бухгалтерскую деятельность.

Аудит проводился за период с:01 января 2020 года 31 декабря 2020 года
В аудите принимали участие:

| | |
|---|---|
| *Насыров Юсупжан Сайдалимович* | *Аудитор, квалификационный сертификат аудитора № 05286 от 28.02.2015 г.* |

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества за 2020 год.
Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита,

возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы, среди прочего, делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная информация носит конфиденциальный характер и предоставляется учредителям и руководителю хозяйствующего субъекта в качестве отчета о проделанной работе, содержит сведения обо всех выявленных в результате этой работы нарушениях, отклонениях и недостатках в ведении бухгалтерского учета и отчетности за январь-декабрь 2020 года.

Данный отчет не относится к документам, подлежащим публикации или передаче каким-либо контролирующим органам, а предназначен исключительно для внутреннего пользования.

Цель данного отчета - обратить Ваше внимание на целесообразность устранения отмеченных недоработок, которые могут при проведении налоговых проверок привести к неблагоприятным последствиям, таким как потери времени и сил на разрешение спорных вопросов и штрафные санкции.

Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности **(МСА № 700).**

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», «Налоговым Кодексом», «Международными стандартами аудита», «Национальными стандартами бухгалтерского учета».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

## 1. Аудит учредительных и организационных документов АО «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI»

АО «Angren Logistika Markazi» учрежден в соответствии с Постановлением Кабинете Министров Республики Узбекистан за № 205-16 от 20 июля 2009 года.

Устав предприятия в новой редакции утверждён на собрании акционеров Акционерного общества «Angren Logistika Markazi» от 28.06.2014 года и зарегистрирован инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства при хокимияте города Ангрена от 24.07.2014 года.

Предприятие в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан и настоящим Уставом.

На основании свидетельство о государственной регистрации юридических лиц за № 00574-09 от 17.08.2009 года, присвоены следующие коды:

| | |
|---|---|
| ОКПО | 22830535 |
| ОКЭД | 49410 |
| КФС | 144 |
| СОАТО | 1727407 |
| ИНН | 207 018 124 |

***Информация:*** Согласно сведений о юридическом лице из Единого государственного регистра предприятий и организаций код по ***49410 - Грузовые перевозки автомобильным транспортом***

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли, в качестве Акционерного Общества в интересах своих акционеров.

Основными видами деятельности предприятия является:
– оказание транспортно-экспедиторских услуг, грузоперевозки, хранение грузов и погрузочно-разгрузочных работ;
– иная деятельность, не запрещённая действующим законодательством РУз;
– виды деятельности, на проведение которых требуется специальное разрешение (лицензия), осуществляется после выдачи лицензии в установленном законодательством порядке.

В соответствии с Законом РУз «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» от 25.05.2000 года статья 19, предприятие осуществляет и другие виды деятельности, не запрещённые действующим законодательными актами Республики Узбекистан.

Среднесписочная численность работников предприятия составляет – 6 человек.

За проверяемый период должностными лицами АО «Angren Logistika Markazi» имеющими право подписи в бухгалтерской и статистической отчетности, являлись:

| | | |
|---|---|---|
| *Председатель правления:* | *Абдураимов Б.Т.* | *Принят пр. № 57/к от 13.09.2011 г.;* |
| *Главный бухгалтер* | *Ширматова Д.А.* | *Принят по трудовому соглашению. № 2 от 07.01.2019 г..* |

### 1.1 Правовая экспертиза деятельности общества.

За проверяемый период обществом для ведения деятельности имеются следующие лицензии:

На предприятии имеется сертификат соответствия № 008188 от 06.08.2014 г., о том, что оказываемые услуги АО «Angren Logistika Markazi» соответствует O'Z DSt 2307.2011 п.п. 4.1.1. -4.1.3. 4.1.5. - 4.1.8. 4.1.10.

- лицензия на оптовую торговлю серии АА № 0002155 (реестровый номер № 006-12) от 13 июня 2012 года, выданная Хокимиятом г. Ангрена, бессрочно;

- лицензия на междугородные грузоперевозки автомобильным транспортом серии АТ № 038686, от 19 январь 2016 года, выданная Агентством автомобильного и речного транспорта РУз, сроком на 5 лет.

### 1.2. Оценка системы внутреннего контроля и экспертиза учетной политики общества.

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалось с точки зрения достижения основной ее цели, а именно:

- Обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации;
- Сохранение активов;
- Выполнение финансово хозяйственной политики руководства.

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 технических средств контроля;
- Эффективность контроля над компьютерными операциями

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован ведется в 1С версии 8.1 Первичные документы поступившие в бухгалтерию предприятия обрабатываются в целом своевременно.

В целях обеспечения сохранности активов обществом заключены договора на материальную ответственность с материально ответственными лицами. Имеется утвержденная штатная расписания «Положения об оплате труда», «Правила внутреннего трудового распорядка»,

Подготовка отчетности для пользователей составляется бухгалтерией.

В Акционерном обществе «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI», учетная политика за 2020 год разработана и утверждена руководством общества.

## II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.
## Цели и методы аудита.

Настоящий отчет подготовлен по результатам аудиторской проверки полноты и достоверности статей бухгалтерской отчетности, а также соблюдения законодательства РУз при проведении хозяйственных операций за 2020 года.

Целью настоящего аудита является выражение мнения о степени полноты и достоверности статей финансовой отчетности, ведению бухгалтерского учета в соответствии с действующим Законодательством, осуществляемого системой внутреннего учета и контроля на предприятии Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» При планировании и проведении аудиторской проверки бухгалтерского учета и отчетности Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» за 2020 год были проверены:

- установленный порядок ведения бухгалтерского учета и состояние внутреннего контроля;
- установленный порядок подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности;
- соблюдение действующего законодательства при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководство Общества.

Состояние внутреннего контроля рассмотрено исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности Общества. Проделанная в ходе аудита работа не означает проведение полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

При проведении аудита рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства РУз. при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение законодательства РУз. при совершении финансово-хозяйственных операций несет Общество.

Нами проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

При аудите бухгалтерской и налоговой отчетности Общества первичные документы и учетные регистры анализировались на выборочной основе.

При выполнении аудиторских процедур были использованы следующие источники информации:

Финансовая отчетность за 2020 года, в том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчёт о финансовых результатах (форма № 2);
- Отчет о денежных потоках (форма № 4);
- Отчет о собственном капитале (форма № 5).

Налоговая отчетность за 2020 год, в том числе:

- Расчёты по налогам и отчислениям.
- Прочая первичная бухгалтерская документация, обеспечен доступ к программе «1. С. Бухгалтерия. Версия.8.1», на основании которой была составлена финансовая отчетность и расчеты налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды.

В своей работе мы руководствовались: Законом «О бухгалтерском учете», действующими стандартами по бухгалтерскому учету. «Учетной политикой общества», другими положениями по бухгалтерскому учету, аудиту и налогообложению.

При проверке использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетности.

### 2.1. Аудит счета 0600 «Учет долгосрочных инвестиций»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичные документы;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Наличие и движение долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, созданных на территории страны и за рубежом, осуществляются на счетах:

0610 «Ценные бумаги»;

Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций» и НСБУ № 8 «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества».

*Обороты по счету 0600 «Учет долгосрочных инвестиций» за 2020 год.*

*(тыс.сум)*

| № счетов | | Сальдо на начала периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| .0600 | ***СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ*** | ***54 000 000*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***54 000 000*** | - |
| .0630 | Инвестиции в зависимые хозяйственные общества | 54 000 000 | | | | 54 000 000 | - |

*Отклонение с балансом и оборотно-сальдовой ведомостью не обнаружено.*

### 2.2. Аудит счёта 1000 «Товарно-материальные запасы»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- материальные отчеты и прочая первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Аудит ТМЗ проводился в соответствии с МСА. Аудиторская проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части учета ТМЗ не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности по учету товарно - материальных запасов.

Порядок отнесения ценностей к товарно-материальным запасам и порядок их учёта регулируются НСБУ РУз № 4 «Товарно-материальные запасы», утверждённым приказом МФ 28 мая 2020 года № 24.

Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учёту товарно-материальных запасов, являются:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- по общему правилу все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учётными документами;
- учёт количества и оценка запасов;

- оперативность (своевременность) учёта запасов;
- достоверность;
- соответствие данных складского учёта и оперативного учёта движения запасов в подразделениях предприятия данным бухгалтерского учёта.

При аудите учета операций с материальных ценностей проверялось:
- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия.

Учет ТМЗ ведется в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», т.е. по действующим рыночным ценам с включением в стоимость расходов, связанных с их приобретением

*Обороты по счету 1000 «Товарно-материальные запасы» за 2020 год:*

*(тыс.сум)*

| номера счетов | Наименование счетов | Сальдо на начало периода | | Оборот за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| **1000** | **Счета учёта материалов** | **1862462,7** | | **1027978,0** | **1137285,1** | **1753155,6** | |
| 1010 | Сырье и материалы | 1223,0 | | 1532,0 | 2321,0 | 434,0 | |

Нами выборочно был проверен порядок учёта товарно-материальных запасов и отмечено следующее:
- аналитический учёт ТМЗ ведётся в разрезе материально-ответственных лиц, материальные отчёты которыми представляются ежемесячно;
- выбытие и списание с баланса стоимости ТМЗ производится в соответствии с актами на списание стоимости выбывших ТМЗ, которые отражают причину выбытия;
- внутреннее перемещение ТМЗ между подотчетными лицами документируется должным образом (накладными, актами приема-передачи);
- поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходуются на основании счетов-фактур на склад Общества;
- с материально-ответственными лицами заключены договор о материальной ответственности за сохранность движения ТМЦ;
- материальные отчёты составляются материальным бухгалтером Общества.

*Существенных отклонений по учету ТМЗ не выявлено.*

### 3. Аудит счета 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков».

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Аудит дебиторской задолженности проводился в соответствии с МСА 315. Аудиторская проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части учета дебиторской задолженности не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку дебиторской задолженности на выборочной основе.

На счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» учитывается дебиторская задолженность по предъявленным покупателям и заказчикам расчетным документам за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

*Обороты по счету 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков»:*

Сальдо на 01.01.2020 г. – 651 379,0 тыс.сум;
Обороты за 2020 года:
Д-т – 0,0 тыс.сум; К-т – 200 673,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2020 г. – 450 706,0 тыс.сум в том числе:

*(тыс.сум).*

| №№ | Наименование предприятия: | Дебет |
|---|---|---|
| 1 | "ARGIN-SAVDO" унитар корхонаси | 2297,7 |
| 2 | "Минерал махсулот таъминот" минерал угитлар б-н с | 1273,4 |
| 3 | "Савдо кузгуси" хусусий корхонаси | 10299,7 |
| 4 | ГП Назарбекавтойул | 141085,7 |
| 5 | ДП "Юлдузли Олтин Коп" | 72,6 |
| 6 | КИШЛОК ХУЖАЛИККИМЕ Х.Ж. БЕШАРИК ФИЛИАЛИ | 616,1 |
| 7 | Наманган вилоят "Агрокимёхимоя" (бывш.Кишлокхужаликкимё) ХАЖ | 178731,1 |
| 8 | Нурсух савдо сервис хусусий корхонаси | 9564,0 |
| 9 | ОАО Узбекуголь | 76809,9 |
| 10 | Ободонлаштириш бошкармаси | 864,9 |
| 11 | Сурхандарё вилоят Термиз туманлараро "Кишлокхужаликкимё" | 6259,6 |
| 12 | ФАРГОНА ВИЛОЯТ "Агрокимёхимоя" ХАЖ ( бывш.КИШЛОК ХУЖАЛИК КИМЕ АКЦИЯДОРЛИК БИ) | 21379,8 |
| 13 | SEO JOONG LOGISTICS Co. LTD | 1452,1 |
| | **Итого** | **450706,5** |

*Учет ведется по каждой задолженности покупателей и заказчиков индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.*

***Замечание:***

*Вся сумма дебиторской задолженности является просроченной, по которым имеются решение экономических судов.*

***Рекомендация:***

*Произвести инвентаризацию дебиторской задолженности и списать с баланса с отнесением на за балансовый счет.*

## 4. Аудит счета 4200 «Авансы, выданные персоналу».

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Расчеты по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, осуществляется на счете:

4210 «Авансы, выданные по оплате труда»;

На счете 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» учитываются авансы, выданные на зарплату пластиковым карточка сотрудников Общества.

*Обороты по счету 4200 «Авансы, выданные персоналу»:*
Сальдо на 01.01.2020 г. – 0,0 тыс.сум;
Обороты за 2020 года:
Д-т – 11 638,0 тыс.сум; К-т – 0,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2020 г. – 11 638,0 тыс.сум.

*Учет ведется по каждому авансу, выданному персоналу индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.*

## 5. Аудит счета 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам».

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Расчеты по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг осуществляется на счете – 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ».

Аванс поставщикам и подрядчикам выдается на основании договора или контракта, заключенного между поставщиком и предприятием. В отдельных случаях может быть акт о частичном выполнении работ. При этом в платежных поручениях показывается частичная оплата или проценты предоплаты.

*Обороты по счету 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»:*

Сальдо на 01.01.2020 г. – 3 340,0 тыс.сум;

Обороты за 2020 года:

Д-т – 5 014,0 тыс.сум; К-т – 4 848,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2020 г. – 3 506,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| | Наименование предприятия | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | "Бизнес-Daily Media" ноширлик уйи МЧЖ | 255,1 |
| 2 | ИП ООО COSCOM | 55,8 |
| 3 | МЧЖ "BILLUR COM" | 165,9 |
| 4 | ООО "Audit-varn" | 2 000,0 |
| 5 | ООО "Williprint" | 650,9 |
| 6 | РКП ОАО УзРТСБ | 378,4 |
| | **Итого** | **3 506,0** |

*Учет ведется по каждому авансу, выданному поставщикам и подрядчикам индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.*

## 6. Аудит счета 4800 «Задолженность прочих дебиторов».

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Расчеты по различным операциям с дебиторами, не упомянутыми в пояснениях к вышеуказанным счетам к получению, в том числе проценты, дивиденды и роялти к получению, текущие платежи к получению по финансовой аренде, счета к получению по претензиям и другие, по организации осуществляется на счетах:

4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде»;

4860 «Счета к получению по претензиям»;

4890 «Задолженность прочих дебиторов».

*Обороты по счету 4800 «Задолженность прочих дебиторов»:*

Сальдо на 01.01.2020 г. – 311 159,0 тыс.сум;
Обороты за 2020 года:
Д-т – 193 580,0 тыс.сум; К-т – 430 062,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2020 г. – 74 677,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| | Наименование предприятия | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | МИБ г.Ангрена | 5 537,8 |
| 2 | M.Ch.J. "MSHS UNIVERSAL SERVIS" | 2 014,2 |
| 4 | Автомазтранс Плюс Хус.Корхонаси | 140,0 |
| 5 | ОАО "Kapital Sug`urta" | 184,0 |
| 6 | ОАО АТК Узагротранс | 36 984,6 |
| 7 | ООО "Махзан Барака" | 185,0 |
| 8 | ООО"АНГРЕН ХАМКОР АВТО" | 27 216,7 |
| 9 | ЧП "NUSROT BAROKOT" | 812,4 |
| 10 | ЧП "Ангрен Брокер" | 1 102,3 |
| | **Итого** | **74 676,9** |

*Учет ведется по каждой задолженности прочих дебиторов индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.*

***Замечание:***
*Сумма дебиторской задолженности числится с 2016 года, а по некоторым дебиторам отсутствует дата и номера договоров. Также имеются решений экономических судов.*

***Рекомендация:***
*Произвести инвентаризацию дебиторской задолженности и списать с баланса с отнесением на за балансовый счет.*

## 7. Аудит счёта 5000 «Денежные средства в кассе».

Источники информации:
- первичные документы;
- кассовая книга;
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

В ходе аудиторской проверки кассовых операций рассматривались следующие вопросы:
- Полнота и правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги, журнала регистрации кассовых ордеров, платежных ведомостей, заполнения всех установленных в них реквизитов;
- Наличие договора о полной материальной ответственности с кассирами предприятия;
- Правильность отражения в учете и бухгалтерской отчетности кассовых операций.

**Требования законодательства:**
Порядок совершения и оформления кассовых операций регулируется установленными правилами Центрального банка РУз: «Правила ведения кассовых операций юридическими лицами».

Проверку кассовых операций проводили на основании нормативных документов:
1. Порядок ведения кассовых операций в РУз, утверждённая Правлением Центрального банка РУз 16.05.2015 года за № 12/17.
2. НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации», утверждённая Министерством Финансов РУз от 02.11.1999 года за № 58, зарегистрирован МЮ РУз от 02.11.1999 года за № 833.

Настоящий НСБУ № 19 разработан в соответствии со статьёй 11 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте».

Учёт кассовых операций производится на счёте 5010 «Касса».

При проверке кассы и кассовой дисциплины установлены нижеследующее:

- право подписи кассовых документов предоставлена в качестве руководителя – председателю Общества, в качестве главного бухгалтера – главному бухгалтеру;
- не заполненная чековая книжка хранится у главного бухгалтера в сейфе;
- кассовая книга пронумерована, прошнурована, закреплена печатью предприятия и подписям главного бухгалтера, и руководителя.

С кассиром предприятия заключен договор о материальной ответственности.

Сальдо на 01.01.2020 г. – 0,0 сум.
Сальдо на 31.12.2020 г. – 0,0 сум.

*Обороты по счету 5010 «Денежные средства в национальной валюте»:*

За 2020 год поступили денежные средства в сумме – 17 392 000 сум, в том числе:

- на зарплату – 17 392 000 сум;

***Выводы:***

*Учет кассовых документов ведется согласно Правил ведения кассовых операций юридическими лицами Приложение к Постановлению правления ЦБ от 16.05.2015 г. № 12/17, зарегистрированному МЮ 22.06.2015 г. № 2687.*

## 8. Аудит расчетов движения с расчетного счета.

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- выписки из банка.

Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется установленными правилами Центрального банка:

- Положением «О безналичных расчетах в Республики Узбекистан», который разработан в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Узбекистан.
- Нормативными документами Центрального банка Республики Узбекистан, регулирующими безналичные расчеты на территории Республики Узбекистан.

Движение денежных средств по счетам:

*(тыс.сум)*

| № счета | | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| ***5100*** | ***Расчетный счет*** | ***48001,2*** | | ***183848,5*** | ***229010,6*** | ***2839,1*** | |
| 5110 | Расчетный счет | 48001,2 | | 183848,5 | 229010,6 | 2839,1 | |

На все банковские операции имеются подтверждающие банковские выписки.

Банковские операции осуществлялись на основании договоров.

*Остаток по счетам учета денежных средств совпадает с остатками по оборотно-сальдовой ведомости.*

## 9. Аудит счета 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;

- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Аудит кредиторской задолженности проводился в соответствии с МСА 315. Аудиторская проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части учета кредиторской задолженности не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку кредиторской задолженности на выборочной основе.

По счету 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» показывается сумма текущих обязательств поставщикам и подрядчикам за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

*Обороты по счету 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»:*

Сальдо на 01.01.2020 г. – 619 435,0 тыс.сум;

Обороты за 2020 года:

Д-т – 10 426,0 тыс.сум; К-т – 5 681,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2020 г. – 614 690,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| №№ | Наименование организации | Сумма - К-т |
|---|---|---|
| 1 | TOSHKENT VILOYATI I I B Y X B | 5072,6 |
| 2 | ООО ТашинвестКом | 55,8 |
| 3 | ОПМС-203 | 609485,8 |
| 4 | СП ООО "UCD MICROS" | 46,7 |
| 5 | Таможенное управление по Ташкентской области | 28,7 |
| | **Итого:** | **614689,6** |

*Учет ведется по каждому счету к оплате поставщикам и подрядчикам индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.*

## 10. Аудит счета 6100 «Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

На счете 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитывается кредиторская задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам.

Сальдо на 01.01.2020 г. – 469 281,0 тыс.сум;

Обороты за 2020 год:

Д-т – 712 606,0 тыс.сум; К-т – 300 084,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2020 г. – 56 759,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| № | Наименование организации | сумма |
|---|---|---|
| 1 | ООО "Махсусюктранс" АО "ЦЛА" | 56 759,0 |
| | **ИТОГО:** | **56 759,0** |

*Отклонение с балансом и оборотно-сальдовой ведомостью не выявлено.*

## 11. Аудит счета 6300 «Счета учета полученных авансов».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Обороты по счету 6310 «Авансы полученные от покупателей и заказчиков» составляет:
Сальдо на 01.01.2020 г. – 249 123,0 тыс.сум;
Обороты за 2020 год:
Д-т – 50 808,0 тыс.сум; К-т – 476,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2020 г. – 198 791,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| №№ | Наименование организации | Сумма - К-т |
|---|---|---|
| 1 | "China Railway Tunnel Group Co.Ltd" | 4 608,4 |
| 2 | "AGROKIMYOHIMOYA" HUDUDIY AKSIYADORLIK JAMIYATI (Кашкадарё вилояти "Кишлокхужаликимё" ХАЖ) | 65 716,2 |
| 3 | АО "Узметкомбинат" | 14 145,2 |
| 4 | Дирекция строящегося Дехканабадского завода калийных удобрений | 3 732,8 |
| 5 | ИИБ ЁНГИН ХАВФСИЗ. БЮДЖЕТДАН ТАШ.Андижон | 1 728,2 |
| 6 | ИИБ Енгиндан саклаш булими | 245,3 |
| 7 | Каракалпакское Республиканское ТАО "Кишлокхужаликкиме" | 16 637,4 |
| 8 | Наманган Вилояти Хокимлиги Согликни Саклаш Бошкармаси | 42 819,7 |
| 9 | ОАО Учкургон дон махсулотлари | 7 395,0 |
| 10 | ООО "СУХ ДОН" | 3 088,3 |
| 11 | Риштон ЙХПТФК | 6 322,8 |
| 12 | СП "Уз Донг-Вон Ко" | 1 679,6 |
| 13 | СП ООО "OSIYO-GRANIT" | 2 000,0 |
| 14 | Таможенное управление по Ташкентской области | 1 042,2 |
| 15 | Таможенный комитет РУз по Ферганской области | 785,6 |
| 16 | УЯ 64-46 Жазони ижро этиш колонияси | 1 415,4 |
| 17 | ХОРАЗМ ДОН МАХСУЛОТЛАРИ | 16 323,8 |
| 18 | ШОВОТ ДОН МАХСУЛОТЛАРИ | 9 105,2 |
| | **И Т О Г О :** | **198 791,3** |

*Учет ведется по каждому кредитору индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.*

***Замечание:***

*Сумма кредиторской задолженности числится с 2012 года. Также имеются решений экономических судов.*

***Рекомендация:***

*Произвести инвентаризацию кредиторской задолженности и списать с баланса с отнесением на доходы общества.*

## 12. Учет оплаты труда и обязательных отчислений в фонды социального страхования

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

В ходе аудита расчетов по оплате труда и единого социального платежа рассматривались следующие вопросы:

- правильность арифметических расчетов;
- правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;

- обоснованность и правильность начисления премий;
- правильность определения фонда оплаты труда для начисления единого социального платежа;
- правильность применения ставок налога;
- своевременность и полноту перечисления взносов;
- правильность и своевременность составления форм отчетности по единому социальному платежу и своевременность их представления.

Заработная плата работникам начисляется на основании табелей учета использования рабочего времени.

Учет заработной платы ведется раздельно в другой базе.

Согласно показателям бухгалтерского баланса (форма № 1):
- по состоянию на 01.01.2020 г. сальдо по счету составляет – 12 628,0 тыс.сум;
- по состоянию на 31.12.2020 г. сальдо по счету составляет – 652,0 тыс.сум.

**Свод по заработной плате за 2020 год:**

*(.сум)*

| № п/п | Наименование | Всего: | Виды выплат, на которые не начисляются СН | ФОТ, на который начисляются СН |
|---|---|---|---|---|
| 2 | оплата по окладу | 102 568 090,75 | | 102 568 090,75 |
| 3 | премия к 8-марта | 132 000,00 | | 132 000,00 |
| 5 | увелич.объема вып.ра | 5 270 613,66 | | 5 270 613,66 |
| 8 | компен.доп.отп. | 9 497 632,53 | | 9 497 632,53 |
| 9 | компен.отп.(основ.) | 1 748 770,65 | | 1 748 770,65 |
| 13 | по трудовым соглаш. | 15 027 662,50 | | 15 027 662,50 |
| | | **134 244 770,09** | **0,00** | **134 244 770,09** |

*Отклонений не обнаружено.*

## 13. Расчет налога на доходы физических лиц, социального налога и ИНПС.

Проверка правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и единого социального платежа, проверена в соответствии с Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом РУз от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599 раздел XIII глава 52-57 и раздел XIV глава58 НК РУз.

*(тыс.сум)*

| Показатели | Код строки | Сумма начисленного дохода | Социальный налог | | | Налог на доходы физических лиц | Начисление обязательных (добровольных) взносов на ИНПС |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Итого | по общеустановленной ставке | По другим ставкам | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.0111 + стр.012 + стр.013) | 010 | 134 244,77 | x | x | x | x | x |
| из них: | | | | | | | |
| Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 6 приложения 5 к Расчету) | 011 | 134 244,77 | 134 244,77 | 134 244,77 | | x | x |
| Налоговая база | 040 | x | 134 244,77 | 134 244,77 | 0,00 | 134 244,77 | x |
| Ставка налога на доходы физических лиц, социального | 050 | x | x | 12 | 1 | 12 | 0,10 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| налога и взносов на ИНПС, % | | | | | | | |
| Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 х стр.050) по данным предприятия | 060 | х | 32 218,74 | 16 109,37 | | 15 975,13 | 134,24 |
| Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 х стр.050) по данным аудита | 061 | х | 32 352,99 | 16 109,37 | 0,00 | 16 109,37 | 134,24 |
| Отклонение (+,-) | | | 134,25 | 0,00 | 0,00 | 134,25 | 0,00 |

*Отклонение составляет в сумме – 134,25 тыс.сум.*

***Рекомендация:***

*Сдать уточненный расчет по налогу на доходы физических лиц.*

## 14. Аудит счета 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам».

Источники информации:
- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета.

Задолженность по операциям с разными кредиторами осуществляется на счетах:
6910 «Краткосрочная аренда к оплате»;
6960 «Счета к оплате по претензиям»;
6970 «Задолженность подотчетным лицам»;
6990 «Прочие обязательства»;
6995 « Прочие обязательства».

*Обороты по счету 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам»*:
Сальдо на 01.01.2020 г. – 65 479,0 тыс.сум;
Обороты за 2020 года:
Д-т – 63 000,0 тыс.сум; К-т – 1 192,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2020 г. – 3 671,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| №№ | Наименование организации | Сумма - К-т |
|---|---|---|
| 1 | Алименты | 1243,7 |
| 2 | ГОРСОБЕС | 2146,3 |
| 3 | из Зарплаты | 159,3 |
| 4 | Объед. профкомитет орг. Ташкентской области | 159,3 |
| 5 | Профком АО "Центр Логистики Ангрен" | 105,3 |
| | **Итого:** | **3813,9** |

*Учет ведется по каждому счету учета задолженности разным кредиторам индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.*

## 15. Аудит счета 8300 «Учет уставного капитала»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

**Формирование Уставного капитала и информация об учредителях.**

*Уставный капитал* – совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество предприятия при его создании для обеспечения деятельности в рамках, определённых учредительными документами. Формирование уставного капитала регулируется законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами в соответствии с организационно-правовой формой.

Уставный капитал общества составляет – 20 953 405 000 (Двадцать миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона четыреста пять тысяч) сумов.

Учредителями предприятия являются:

| №№ | Наименование акционера | Сумма вклада, СУМ | Процент вклада |
|---|---|---|---|
| 1 | " O' ZKIMYOSANOAT" ДАК | 100000000 | 0,48% |
| 2 | "Узбекистон темир йуллари | 3674000000 | 17,53% |
| 3 | "Узбекнефтегаз" МХК | 100000000 | 0,48% |
| 4 | Ozbekiston Respublikasi Yog Moy va Oziq Ovqat Sanoati Uyushm | 100000000 | 0,48% |
| 5 | АК " Узкурилишматериаллари" | 100000000 | 0,48% |
| 6 | АК "OZAVTOSANOAT" | 9260000000 | 44,19% |
| 7 | ОАО Фаргонаазот | 7619405000 | 36,36% |
| | Итого: | 20 953 405 000 | 100% |

## 16. Аудит счета 8400 «Учет добавленного капитала»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Предприятие учитывает на этом счете курсовую разницу при формирования уставного капитала.
Добавленный капитал по состоянию 31.12.2020 года составляет в сумме – 29 605 896,0 тыс.сум.

## 17. Аудит счета 8500 «Учет резервного капитала»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Резервный капитал (фонд), создающийся за счет прибыли согласно учредительным документам предприятия, инфляционных резервах, образующихся при переоценке имущества, безвозмездно полученном имуществе, кроме денежных средств, осуществляется на счетах:

8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов»;

8520 «Резервный капитал»;

8530 «Безвозмездно полученное имущество».

*Обороты по счету 8500 «Учет резервного капитала»:*

*(тыс.сум)*

| № счета | Наименование | Сальдо на начала периода | | Обороты за период | | Сальдо на Конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| ***8500*** | ***Счета учета резервного капитала*** | | ***94842,2*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***94842,2*** |
| 85.10 | Корректировки по переоценке имущества | | 136,5 | 0,0 | 0,0 | | 136,5 |
| 85.20 | Резервный капитал | | 85318,3 | | 0,0 | | 85318,3 |
| 85.30 | Безвозмездно полученное имущество | | 9387,4 | | 0,0 | | 9387,4 |

*Отклонение с балансом и оборотно – сальдовой ведомостью не выявлено.*

## 18. Аудит счета 8800 «Аудит счета целевого поступления»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Обороты за проверяемый период счета 8800 «Счет учета целевого поступления» составляют:

*(тыс.сум).*

| № счета | Наименование | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| **8800** | **Счета учета целевого поступления** | **0** | **17 423** | **0** | **0** | | **17 423** |
| 88.90 | Прочие целевые поступления | | 17 423 | | | | 17 423 |

*Отклонение с балансом и оборотно – сальдовой ведомостью не выявлено.*

## 19. Формирование прочих доходов.

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- первичные документы;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Прочие доходы от основной деятельности, обществом осуществляются на счетах:
9310 «Прибыль от выбытия основных средств»;
9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки»;
9350 «Доходы от оперативной аренды»;
9390 «Прочие операционные доходы».

*Обороты по счету 9300 «Прочие доходы от основной деятельности» за 2020 год:*

*(тыс. сум)*

| ***стр.090*** | ***Прочие доходы от основной деятельности*** | ***484 899,8*** | ***484 899,8*** | ***0,00*** |
|---|---|---|---|---|
| 9360 | Доходы от списания кредиторской зад-ности | 83 023,6 | 83 023,6 | **0** |
| 9390 | Прочие операционные доходы | 401 876,2 | 401 876,2 | **0** |

*Формирование доходов от прочей реализации по оборотно-сальдовой ведомости соответствует доходам по отчету о финансовых результатах (форма № 2).*

## 20. Формирование расходов периода

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- первичные документы;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года N 54 (СП КМ. РУ. 1999 г. N 2 ст. 9).

*Расходы периода:*

*(тыс.сум)*

| счет учета | | по данным отчета (ф-2) | по данным аудита | расхождение |
|---|---|---|---|---|
| **9400** | **Расходы периода, в том числе:** | **387 180,7** | **387 180,7** | 0 |
| 9420 | Административные расходы | 156 164,9 | 156 164,9 | 0 |
| 9430 | Прочие операционные расходы | 231 015,8 | 231 015,8 | 0 |

*Формирование расходов периода по оборотно-сальдовой ведомости соответствует расходам периода по отчету о финансовых результатах (форма № 2).*

## 21. Расходы по финансовой деятельности.

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Расходы по финансовой деятельности по организации осуществляется на счетах:
9630 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

Отнесены на результаты финансово-хозяйственной деятельности – 223,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум)*

| счет учета | Наименование | по данным ОФР | по данным ОСВ: | Откл-е (+,-): |
|---|---|---|---|---|
| ***9600*** | ***Счета учета доходов от финансовой деятельности*** | ***223*** | ***223*** | |
| 9630 | Расходы связанные с ценными бумагами | 223 | 223 | |

*Формирование расходов финансовой деятельности по оборотно-сальдовой ведомости соответствует расходам финансовой деятельности по отчету о финансовых результатах (форма № 2).*

## 22. Отчет о финансовых результатах за 2020 год

*(тыс.сум)*

| Наименование показателей | № стр. | Доходы (прибыль) | Расходы (убыток) | Доходы (прибыль) | Расходы (убытки) | Откл-я |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | По данным предприятия: | | По данным аудиторов: | | |
| Выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг) | 10 | | X | 0 | X | 0 |
| Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг) | 20 | X | | X | 0 | 0 |
| Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 010-020) | 30 | 0 | | 0 | | 0 |
| Расходы периода, всего (стр. 050+060+070+080), в том числе: | 40 | X | 387 181 | X | 387 181 | 0 |
| Административные расходы | 60 | X | 156165 | X | 156 165 | 0 |
| Прочие операционные расходы | 70 | X | 231016 | X | 231 016 | 0 |
| Прочие доходы от основной деятельности | 90 | 484900 | X | 484 900 | X | 0 |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр. 030-040+090) | 100 | 97 719 | | 97 719 | | 0 |
| Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в т.ч.: | 170 | X | 223 | X | 223 | 0 |
| Прочие расходы по финансовой деятельности | 210 | X | 223 | X | 223 | 0 |
| Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170) | 220 | 97 496 | | 97 496 | | 0 |
| Чрезвычайные прибыли и убытки | 230 | | | | | 0 |
| Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230) | 240 | 97 496 | | 97 496 | | 0 |
| Налог на доход (прибыль) | 250 | X | 19396 | X | 19 396 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260) | 270 | 78 100 | | 78 100 | | 0 |

*Отклонения с отчетом и оборотно-сальдовой ведомостью не выявлено.*

**Акционерное Общество «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» отчитывается по следующим общегосударственным и местным налогам и сборам:**

Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводилась в соответствии с Налоговым Кодексом, утвержденного 30.12.2019 года № 3РУ-599.

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов и платежей.
1. Налог на добавленную стоимость;
2. Налога с оборота.

При проверке расчетов с бюджетом были проверены:
- правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
- правильно ли применены ставки платежей.

***Результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.***

**Налог на добавленную стоимость.**

Проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость проводилась в соответствии с Налоговым Кодексом, утвержденного 30.12.2019 года № ЗРУ-599 раздел X, глава 31-39.

Предприятием за проверяемый период услуги не оказаны, поэтому объекта, облагаемого НДС, отсутствует.

**Налог с оборота.**

При определении исчислений и уплаты налога на прибыль юридических лиц мы руководствовались Налоговым Кодексом Руз, утвержденного 30.12.2019 года № ЗРУ-599 раздел XX, глава 66.

*(тыс.сум).*

| Показатели | Код строки | Всего | В том числе по видам деятельности |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы от реализации товаров (услуг) | 010 | | |
| Доходы, не рассматриваемые в качестве реализации при оформлении электронных счетов фактур | 0101 | | |
| Убытки от безвозмездной передачи товаров (услуг) | 011 | | |
| Доходы, рассматриваемые в качестве реализации (строка 020 приложения № 1 к Расчету) | 012 | | |
| Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах | 020 | | |
| Доходы, не рассматриваемые в качестве реализации *(строка 030 приложения № 1 к Расчету)* | 030 | 484 899,8 | |
| Налогооблагаемый совокупный доход *(строка 010 + строка 011 + строка 012 + строка 030)* | 040 | 484 899,8 | |
| из них, налогооблагаемый совокупный доход за I квартал текущего налогового периода (строка 040 Расчета за первый квартал) | 0401 | | |
| Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода *(строка 010 приложения № 2 к Расчету)* | 050 | 0 | 0 |
| Налоговая база – всего *(строка 040 - строка 050)* | 060 | 484 899,8 | 484 899,8 |
| Налоговая ставка, в процентах | 070 | x | 4,0 |
| Скорректированная налоговая ставка, в процентах *(строка 040 приложения №4 или строка 070 приложении №5 к Расчету)* | 080 | x | 4,0 |
| Сумма налога с оборота – всего, *(строка 060 x строка 080)*, в том числе: | 090 | 19 396,0 | 19 396,0 |

**События, происшедшие после отчетной даты.**

В процессе проведения аудита последующих событий на основе МСА 560 «Последующие события» аудитор, если после отчетной даты компания получает новую информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, компании следует раскрывать в финансовой отчетности данную информацию. Аудиторами было получено подтверждение от руководства Общества о том, что с момента даты составления финансовой отчетности (31.12.2020 г.) до момента даты аудиторского заключения (29.01.2020 г.) не произошло никаких событий, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность 2020 г., а также не происходило никаких событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности Общества, в том числе: отсутствие гибели активов, судебных разбирательств и претензий, нетипичных бухгалтерских корректировок и других событий, которые могут потребовать корректировки отчетности.

**III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.**
**Выводы и рекомендации:**

Представленный руководству настоящий отчет является итогом проверки, анализа и оценки состояния системы внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета за период с 01 января по 31 декабря 2020

года. Настоящим документом информируем руководство предприятия о сделанных выводах в ходе проверки, который носит рекомендательный характер.

**1.По организации учета и контроля:**

*- Аудиторами рекомендовано своевременно принимать, к сведению изменения в законодательстве во избежание ошибок в учёте и вести учет, согласно Закона «О бухгалтерском учете».*

**По ведению бухгалтерского учёта и составлению финансовой отчётности:**

*- Провести инвентаризацию дебиторской кредиторской задолженности и отнести на результаты финансов-хозяйственной деятельности.*

*- сдать уточненные расчеты по налогу на доходы физических лиц.*

**3. По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствия деятельности законодательству РУз:**

По нашему мнению, финансовая отчетность, - бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), хозяйствующего субъекта Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI», по состоянию на 31 декабря 2020 года, достоверна, во всех существенных аспектах. Финансовое положение Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI», результаты его финансово-хозяйственной деятельности, соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

29 января 2020 года.

Директор ООО АО «AUDIT-VARN» Мусина Н.Н.

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN» Насыров Ю.С.