Аудиторская организация
AUDIT -VARN
INEXPERTIZA

# Акционерного общества «Angren Logistika Markazi»

# Аудиторское заключение и отчет независимого аудитора в соответствии с Международными стандартами аудита.

2021 год

Ташкент – 2022 г.

**Оглавление**

**Заключение независимого аудитора**
**Отчет независимого аудитора**


| | |
|---|---|
| **I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.** | 3 |
| 1.1. Общая характеристика деятельности Общества | 4 |
| 1.2. Формирование уставного капитала | 4 |
| 1.3. Учетная политика, организация бухгалтерского учета и система внутреннего контроля | 6 |
| **II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.** | 6 |
| 2.1. Цели и методы аудита | 6 |
| 2.2. Аудит счета 0600 «Долгосрочные инвестиции» | 7 |
| 2.3. Аудит счёта 1000 «Товарно-материальные запасы». | 7 |
| 2.4. Дебиторская задолженность | 8 |
| 2.4.1. Аудит счета 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков» | 8 |
| 2.4.2. Аудит счета 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» | 9 |
| 2.8.3. Аудит счета 4800 «Задолженность прочих дебиторов» | 10 |
| 2.5. Аудит «Денежные средства». | 10 |
| 2.5.1.Аудит счета 5110 «Расчетный счет». | 10 |
| 2.6. Кредиторская задолженность. | 11 |
| 2.6.1. Аудит счета 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам | 11 |
| 2.6.2. Аудит счета 6100 «Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам». | 11 |
| 2.6.3. Аудит счета 6300 «Авансы полученные». | 12 |
| 2.6.4. Аудит счета 6900 «Задолженность разным кредиторам». | 12 |
| 2.7. Учет оплаты труда . | 13 |
| 2.7.1. Расчет на доходы физических лиц, социального налога и ИНПС | 14 |
| 2.8. Аудит капитала | 14 |
| 2.8.1. «Учет уставного капитала». | 14 |
| 2.9. Формирование доходов. | 15 |
| 2.9.2. Формирование прочих доходов | 15 |
| 2.9.3. Формирование расходов периода . | 16 |
| 2.9.4. Доходы по финансовой деятельности | 16 |
| 2.9.5. Расходы по финансовой деятельности | 16 |
| 2.8. Отчет о финансовых результатах за 2021 год | 16 |
| 2.9. Учет налогообложения…….. .. | 17 |
| **III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.** | 18 |
| 3.1. Выводы и рекомендации | 19 |
| 3.1.1. По организации учета и контроля | 19 |
| 3.2. По ведению бухгалтерского учёта и составлению финансовой отчётности | 19 |
| 3.3. По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствия деятельности законодательству РУз | 19 |

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам 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, 4. ИНН: 207 018 124, состоящей из:

- бухгалтерский баланс по состоянию за 2021 год;
- отчет о финансовых результатах за 2021 год;

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта Акционерного Общества «Angren Logistika Markazi», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, в соответствии со стандартами по составлению бухгалтерской отчетности, установленные законодательством о бухгалтерском учете, Республики Узбекистан.

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

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

O'ZB RESP TOSHKENT SHAHAR auditorlik AUDIT-VARN tashkiloti MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI

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

**«14» феваля 2022 г.**
**№3 - О**

по аудиторской проверке финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» за 2021 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.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с договором № 94 от 11.10.2021 года и следующими нормативными документами:

- международными стандартами аудита (МСА), издаваемых Международной федерацией бухгалтеров.
- Законом от 25.02.2021 г. № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности»;
- а также в соответствии с внутренними стандартами и методиками АО ООО «AUDIT-VARN», разработанными на основе международных стандартов аудита.

Целью проведенного аудита являлось выражение объективного и обоснованного мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за проверяемый период, сформированного на основе полученных аудиторских доказательств.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Общества свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- согласование условий оказываемых услуг;
- планирование;
- сбор информации о системе внутреннего контроля;
- сбор аудиторских доказательств;
- формирование мнения о достоверности отчетности.

При проведении подготовительных работ по данному договору и во время проведения проверки мы руководствовались и соблюдали профессиональные основополагающие принципы аудита, такие как: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут установлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Все выводы по результатам аудиторской проверки сделаны нами только на основании предоставленных к проверке документов и пояснений.

Аудит проводился за период с:01 января 2021 года 31 декабря 2021 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 2021 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 проверяемый период.

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.

## 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 сведениям 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, из них 2 по ГПХ.

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..* |

**Расчет уровня существенности по Обществу за 2021 год.**

Оценка системы внутреннего контроля в Обществе - высокая, поэтому по итогам первоначального изучения бухгалтерских документов принято решение о том, что аудитор в своей работе может полагаться на систему внутреннего контроля Общества. В связи с этим, аудиторы определили для себя уровень существенности отклонений в том объеме, который, по нашему мнению, не повлияет на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также провели оценку применяемых принципов бухгалтерского учета. Исключительно для целей составления настоящего отчета, используемый в отчете термин «существенный» означает возможную сумму отклонений, превышающую – 2 814,0 тыс.сум, что следует из следующей таблицы:

**Расчет уровня существенности**

| Показатель, тыс.сум. | Сумма | Доля, % | Возможная граница |
|---|---|---|---|
| Валюта баланса | 54574018 | 0,50% | 272870 |
| Собственный капитал (итог раздела I баланса) | 53878862 | 0,50% | 269394 |
| Выручка (стр.090 формы № 2) | 393652 | 0,60% | 2362 |
| Прибыль до уплаты налога (стр. 240 формы № 2) | 187623 | 1,50% | 2814 |
| Все расходы организации (стр.020 + стр.040 формы № 2) | 203577 | 0,60% | 1221 |
| **Граница существенности:** | | **0,74%** | |

**Соблюдение принципа независимости.**

В ходе проведения аудиторской проверки угроз нарушение принципа независимости выявлено не было. Аудиторами рассчитан общий уровень существенности, характеризующий предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой нами делается вывод о невозможности подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, о невозможности делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения, в размере – 2 814,0 тыс.сум.
В ходе выборочной проверке полноты и правильности составления отчетности ошибки, суммарного превышающие данный уровень существенности, не обнаружены.

Бухгалтерский учет в Общества велся с незначительными отклонениями от действующего законодательства, которые необходимо устранить, следовав ниже указанным рекомендациям.

**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 8.1. Первичные документы поступившие в бухгалтерию предприятия обрабатываются в целом своевременно.
Учетная политика за проверяемый период разработана.

## 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 проверяемый периоды.
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 Общества.
При планировании и проведении аудиторской проверки бухгалтерского учета и отчетности Общества за проверяемые периоды 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 проверяемые периоды, в том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчёт о финансовых результатах (форма № 2);

Налоговая отчетность за проверяемые периоды, в том числе:

- Расчёты по налогам и отчислениям;
- Прочая первичная бухгалтерская документация, на основании которой была составлена финансовая отчетность и расчеты налогов и обязательных платежей бюджет.

Прочая первичная бухгалтерская документация, скопированная с программы 1С. 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 и другими положениями по бухгалтерскому учету, аудиту и налогообложению.
При проверке использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетности.

## Аудит счета 0600 «Учет долгосрочных инвестиций»

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»:

(тыс.сум)

| | 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*** | ***57 859 711,0*** | - | ***3859711,0*** | - | ***54000000,0*** | - |
| 0630 - Инвестиции в зависимые хозяйственные общества | 57 859 711,0 | - | 3859711,0 | - | 54000000,0 | - |

***В том числе:***

| | |
|---|---|
| ***0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества»*** | ***54000000,0*** |
| ООО «Махсусюктранс» АО «ЦЛА» | 54 000 000,0 |

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

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

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
Нами выборочно был проверен порядок учёта товарно-материальных запасов и отмечено следующее:

- аналитический учёт ТМЗ ведётся в разрезе материально-ответственных лиц, материальные отчёты представляются ежемесячно;
- выбытие и списание с баланса стоимости ТМЗ производится в базе 1С, акты списание имеются;
- поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходуются на основании счетов-фактур на склад предприятия;
- материальные отчёты по ТМЗ ежемесячно в Обществе составляются.

*Обороты по счету 1000 «Товарно-материальные запасы» за 2021 год:*
Сальдо на 01.01.2021 г. 434,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 год:
Д-т – 1 957,0 тыс.сум; К-т – 399,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 1 992,0 тыс.сум:

*(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** | **434,1** | | **1956,8** | **399,3** | **1991,5** | |
| 1010 | Сырье и материалы | 434,1 | | 1956,8 | 399,3 | 1991,5 | |

***Наблюдение:***
*Поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходуются на основании счетов-фактур на склад предприятия.*
*Выборочно проверены материальные отчеты по складу, приход на склад, выдача со склада в подотчет, акты списания.*
*С материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности за сохранность движения ТМЦ.*
*Учет ТМЗ ведется на основания НСБУ № 4, отклонение с балансом и оборотно – сальдовой ведомостью не выявлено*

**Аудит счета 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков».**

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» за 2021 год:*
Сальдо на 01.01.2021 г. – 5 786 225,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 год:
Д-т – 43 416 267,0 тыс.сум; К-т – 47 253 793,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 1 948 698,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум)*

| №№ | Наименование предприятия: | Дебет |
|---|---|---|
| 1 | SEO JOONG LOGISTICS Co. LTD | 1655,2 |
| 2 | "ARGIN-SAVDO" унитар корхонаси | 2297,7 |
| 3 | "Минерал махсулот таъминот" минерал угитлар б-н с | 1273,4 |
| 4 | "Савдо кузгуси" хусусий корхонаси | 10299,7 |
| 5 | ГП Назарбекавтойул | 141085,7 |
| 6 | ДП "Юлдузли Олтин Коп" | 72,6 |
| 7 | КИШЛОК ХУЖАЛИККИМЕ Х.Ж. БЕШАРИК ФИЛИАЛИ | 616,1 |
| 8 | Наманган вилоят "Агрокимёхимоя" (бывш.Кишлокхужаликкимё) ХАЖ | 178731,1 |
| 9 | Нурсух савдо сервис хусусий корхонаси | 9564,0 |
| 10 | ОАО Узбекуголь | 76809,9 |
| 11 | Ободонлаштириш бошкармаси | 864,9 |
| 12 | Сурхандарё вилоят Термиз туманлараро "Кишлокхужаликкимё" | 6259,6 |
| 13 | ФАРГОНА ВИЛОЯТ "Агрокимёхимоя" ХАЖ ( бывш.КИШЛОК ХУЖАЛИК КИМЕ АКЦИЯДОРЛИК БИ) | 21379,8 |
| | **Итого** | **450909,7** |

***Замечание:***
*При анализе счета 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков» сумма дебиторской деятельности просроченная и актами сверками не подтверждаются, хотя документы переданы в экономические суды. Погашение задолженности за проверяемый период дебиторами не было.*

***Рекомендации:***
*Составить акты сверок со всеми дебиторами.*
*Руководству принять меры по погашению просроченной задолженности.*

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

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» за 2021 год:*
Сальдо на 01.01.2021 г. – 2 053 964,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 год:
Д-т – 75 088 199,0 тыс.сум; К-т – 68 196 030,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 8 916 133,0 тыс.сум, в том числе :

*(тыс.сум)*

| | Наименование предприятия | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | "Бизнес-Daily Media" ноширлик уйи МЧЖ | 255,1 |
| 2 | DSQ HUZURIDAGI SOLIQ SERVIS DUK | 13,6 |
| 3 | ИП ООО COSCOM | 55,8 |
| 4 | ООО "Audit-varn" | 450,0 |
| 5 | ООО "Williprint" | 650,9 |
| 6 | РКП ОАО УзРТСБ | 378,4 |
| | **Итого** | **1 803,8** |

***Замечание:***
*При анализе этого счета вся сумма просроченная и актами сверками, не подтверждаются, хотя документы переданы в экономические суды. Погашение задолженности за проверяемый период дебиторами не было.*

***Рекомендации:***
*Составить акты сверок со всеми дебиторами.*
*Руководству принять меры по погашению просроченной задолженности.*

**Аудит счета 4800 «Задолженность прочих дебиторов».**

Расчеты по различным операциям с дебиторами, не упомянутыми в пояснениях к вышеуказанным счетам к получению, в том числе счета к получению по претензиям и другие, по организации осуществляется на счетах:

4820 «Платежи по краткосрочной аренде»;
4890 «Задолженность прочих дебиторов»;
4893 «Задолженность прочих дебиторов по автоуслугам».

*Обороты по счету 4800 «Задолженность прочих дебиторов» за 2021 год:*
Сальдо на 01.01.2021 г. – 74 677,0 тыс.сум;
Обороты за 2021год:
Д-т – 156 809,0 тыс.сум; К-т –197 275,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 34 211,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум)*

| № п/п | Наименование предприятия | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | МИБ г. Ангрена | 3 053,0 |
| 2 | M.Ch.J. "MSHS UNIVERSAL SERVIS" | 2 014,2 |
| 4 | Автомазтранс Плюс Хус.Корхонаси | 140,0 |
| 5 | ООО "Махзан Барака" | 185,0 |
| 6 | ООО"АНГРЕН ХАМКОР АВТО" | 27 216,7 |
| 7 | ЧП "Ангрен Брокер" | 1 102,3 |
| | **Итого** | **34 211,2** |

***Замечание:***
*При анализе этого счета вся сумма просроченная и актами сверками, не подтверждаются, хотя документы переданы в экономические суды. Погашение задолженности за проверяемый период дебиторами не было.*

***Рекомендации:***
*Составить акты сверок со всеми дебиторами.*
*Руководству принять меры по погашению просроченной задолженности.*

**Аудит расчетов движения с расчетного счета.**

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.

Предприятие обслуживается в ХОАББ «Траст Банк» г. Ташкент, МФО 00850.

*Движение денежных средств по счетам за 2021 год:*

*(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** | | | **1005542,7** | **970450,0** | **37931,9** | |
| 5110 | Расчетный счет | 2839,2 | | 1005542,7 | 970450,0 | 37931,9 | |

***Информация:***
*Аудиторам предоставлены выписки с банка с указанием остатков на расчетных счетах организации.*

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

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» за 2021 год:*
Сальдо на 01.01.2021 г. – 614 690,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 года:
Д-т – 613 758,0 тыс.сум; К-т – 4 740,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 5 672,0 тыс.сум.

*(тыс.сум)*

| №№ | Наименование организации | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | TOSHKENT VILOYATI IIB YXB | 5072,6 |
| 2 | ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ГНК РУЗ | 24,5 |
| 3 | ООО ТашинвестКом | 499,4 |
| 4 | СП ООО "UCD MICROS" | 46,7 |
| 5 | Таможенное управление по Ташкентской области | 28,7 |
| | **Итого:** | **5672,0** |

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

***Замечание:***
*При анализе этого счета вся сумма кредиторской задолженности просроченная и актами сверками, не подтверждаются.*

**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 01.01.2021 г. – 0,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 год:
Д-т – 452 700,0 тыс.сум; К-т – 984 374,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2021 г. – 588 434,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум).*

| № | Наименование организации | сумма |
|---|---|---|
| 1 | ООО "Махсусюктранс" АО "ЦЛА" | 588 434,0 |
| | **ИТОГО:** | **588 434,0** |

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

**Аудит счета 6300 «Счета учета полученных авансов».**

При поставке продукции и товаров, а также выполнении работ или оказании услуг предприятие может потребовать от покупателей и заказчиков авансовый платеж (предоплату). В этом случае аванс выступает как гарантия поступления будущих платежей от покупателей и заказчиков и как гарантия выполнения договора на поставку ТМЦ, выполнение работ и оказание услуг.
Такие авансы создают обязательства для предприятия, получившего денежные средства, до тех пор, пока не будут поставлены продукция и товары, а также выполнена работа или оказаны услуги.

*Обороты по счету 6300 «Счета учета полученных авансов» за 2021 год:*
Сальдо на 01.01.2021 г. – 198 791,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 год:
Д-т – 216 840,0 тыс.сум; К-т – 112 194,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 94 145,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум)*

| №№ | Наименование организации | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | "China Railway Tunnel Group Co.Ltd" | 5253,1 |
| 2 | Дирекция строящегося Дехканабадского завода калийных удобрений | 3732,8 |
| 3 | ИИБ ЁНГИН ХАВФСИЗ. БЮДЖЕТДАН ТАШ.Андижон | 1728,2 |
| 4 | ИИБ Енгиндан саклаш булими | 245,3 |
| 5 | Каракалпакское Республиканское ТАО "Кишлокхужаликкиме" | 16637,4 |
| 6 | Наманган Вилояти Хокимлиги Согликни Саклаш Бошкармаси | 42819,7 |
| 7 | ОАО Учкургон дон махсулотлари | 7395,0 |
| 8 | ООО "СУХ ДОН" | 3088,3 |
| 9 | Риштон ЙХПТФК | 6322,8 |
| 10 | СП "Уз Донг-Вон Ко" | 1679,6 |
| 11 | СП ООО "OSIYO-GRANIT" | 2000,0 |
| 12 | Таможенное управление по Ташкентской области | 1042,2 |
| 13 | Таможенный комитет РУз по Ферганской области | 785,6 |
| 14 | УЯ 64-46 Жазони ижро этиш колонияси | 1415,4 |
| | **И Т О Г О :** | **94 145,5** |

*Учет ведется по каждому полученному авансу индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.*

***Замечание:***
*При анализе этого счета вся сумма кредиторской задолженности просроченная и актами сверками, не подтверждаются.*

***Рекомендации:***
*Принять меры по устранению кредиторской задолженности.*

## Аудит счета 6900 «Задолженность разным кредиторам».

Счет 6990 «Прочие обязательства» отражает текущие обязательства предприятия перед физическими и юридическими лицами по разного рода некоммерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т.п.); с транспортными предприятиями за услуги; по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов, и др.

*Обороты по счету 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам» за 2021 год*:
Сальдо на 01.01.2021 г. – 3 671,0 тыс.сум;
Обороты за 2021 год:
Д-т – 1 257,0 тыс.сум; К-т – 1 273,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2021 г. – 3 687,0 тыс.сум, в том числе:

*(тыс.сум)*

| №№ | Наименование организации | Сумма |
|---|---|---|
| 1 | Алименты | 1243,7 |
| 2 | ГОРСОБЕС | 2146,3 |
| 3 | из Зарплаты | 16,0 |
| 4 | Объед. профкомитет орг. Ташкентской области | 167,6 |
| 5 | Профком АО "Центр Логистики Ангрен" | 113,6 |
| | **Итого:** | **3687,2** |

***Замечание:***
*Имеется просроченная кредиторская задолженность по счету 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам» на сумму 3 390,0 тыс.сум.*

***Рекомендации:***
*Принять меры по устранению кредиторской задолженности.*

## Учет оплаты труда.

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 автоматизирован и ведется на 1 С предприятие.

Согласно показателям бухгалтерского баланса (форма № 1):

- по состоянию на 01.01.2021 г. сальдо по счету составляет – 652,0 тыс.сум;
- по состоянию на 31.12.2021 г. сальдо по счету составляет – 3 217,0 тыс.сум.

## Свод по заработной плате за 2021 год.

*(тыс.сум)*

| код оплаты | Наименование | Всего: | Виды выплат, на которые не начисляются СН | ФОТ, на который начисляются СН |
|---|---|---|---|---|
| 3 | оплата по окладу | 103 607 445,95 | | 103 607 445,95 |
| 58 | разовая премия | 10 847 094,00 | | 10 847 094,00 |
| 59 | премия к 8-марта | 220 000,00 | | 220 000,00 |
| 84 | увелич.объема вып.ра | 5 252 220,08 | | 5 252 220,08 |
| 88 | компен.доп.отп. | 8 977 090,68 | | 8 977 090,68 |
| 92 | по трудовым соглаш. | 22 429 157,00 | | 22 429 157,00 |
| | | **151 333 007,71** | **0,00** | **151 333 007,71** |

## *Расчет налога на доходы физических лиц, социального налога и ИНПС за 2021 год.*

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 глава XIII и глава XIV 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 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.0111 + стр.012 + стр.013) | 010 | 151 333,01 | x | x | x | x |
| из них: | | | | | | |
| Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 6 приложения 5 к Расчету) | 011 | 151 333,01 | 151 333,01 | 151 333,01 | x | x |
| Налоговая база | 040 | x | 151 333,01 | 151 333,01 | 151 333,01 | x |
| Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, % | 050 | x | x | 12 | 12 | 0,10 |
| Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 x стр.050) по данным предприятия | 060 | x | 36 471,25 | 18 159,96 | 18 159,96 | 151,33 |
| Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 x стр.050) по данным аудита | 061 | x | 36 471,25 | 18 159,96 | 18 159,96 | 151,33 |
| Отклонение (+,-) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*Отклонение с расчетом не обнаружено.*

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

**Аудит счета 8300 «Учет уставного капитала».**

*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% |
| | И т о г о : | 20 953 405 000 | 100% |

Уставный капитал отраженный в балансе Общества соответствует учредительным документам.

**Аудит формирование доходов.**

**Нормативная база:** НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности и прочей деятельности», рег. МЮ 26.08.1998 г. № 483, утв. МФ 20.08.1998 г. № 41 (Приложение № 21.)

**Аудит формирование прочих доходов.**

Прочие доходы от основной деятельности, Обществом осуществляются на счете:
9390 «Почие операционные доходы».

*Обороты по счету 9300 «Прочие доходы от основной деятельности» за 2021 год:*

*(тыс. сум)*

| счет учета | | по данным отчета (ф-2) | по данным аудита | Расхождение |
|---|---|---|---|---|
| **стр.090** | **Прочие доходы от основной деятельности** | **393 652,2** | **393 652,2** | **0,00** |
| 9390 | Прочие операционные доходы | 393 652,2 | 393 652,2 | **0** |

*Отклонение с отчетом о финансовых результатах не выявлено.*

**Аудит доходов от финансовой** деятельности.

Доходы от финансовой деятельности осуществляются на счете:
9540 «Доходы от валютных курсовых разниц».

В ходе аудита была проведена выборочная проверка по учету операций, формирующих прочие доходы по основной деятельности.
Дополнительным доходом предприятия за аудируемый период являлись:

*Обороты по счету 9500 «Доходы от финансовой деятельности» за 2021 год:*

*(тыс. сум)*

| счет учета | Наименование | по данным ОФР | по данным аудита: | Откл-е (+,-): |
|---|---|---|---|---|
| *95* | *Счета учета доходов от финансовой деятельности* | *244* | *244* | - |
| 9540 | Доходы от валютных курсовых разниц | 244 | 244 | |

## Аудит формирование расходов периода.

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 за 2021 год:*

*(тыс.сум)*

| счет учета | | по данным отчета (ф-2) | по данным аудита | расхождение |
|---|---|---|---|---|
| **9400** | **Расходы периода, в том числе:** | **203 577,9** | **203 577,9** | 0 |
| 9420 | Административные расходы | 161 028,4 | 161 028,4 | 0 |
| 9430 | Прочие операционные расходы | 42 549,5 | 42 549,5 | 0 |

## Аудит расходов по финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности по организации осуществляется на счете:
9620 «Убытки от валютных курсовых разниц».
9630 «Расходы связанные с ценными бумагами».

*Расходы по финансовой деятельности за 2021 год:*

*(тыс.сум)*

| счет учета | Наименование | по данным ОФР | по данным аудита: | Откл-е (+,-): |
|---|---|---|---|---|
| ***9600*** | ***Счета учета доходов от финансовой деятельности*** | ***2011*** | ***2011*** | |
| 9620 | Убытки от валютных курсовых разниц | 685 | 685 | |
| 9630 | Расходы, связанные с ценными бумагами | 2011 | 2011 | |

## Аудит отчета о финансовых результатах за 2021 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 | 203 577 | X | 203 577 | 0 |
| Административные расходы | 60 | X | 161 028 | X | 161 028 | 0 |
| Прочие операционные расходы | 70 | X | 42 549 | X | 42 549 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Прочие доходы от основной деятельности | 90 | 393 652 | X | 393 652 | X | 0 |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр. 030-040+090) | 100 | 190 075 | | 190 075 | | 0 |
| Доходы от финансовой деятельности, всего (стр. 120+130+140+150+160), в том числе: | 110 | 244 | X | 244 | X | 0 |
| Доходы от валютной курсовой разницы | 150 | 244 | X | 244 | X | |
| Прочие доходы от финансовой деятельности | 160 | | X | 0 | X | |
| Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в т.ч.: | 170 | X | 2 696 | X | 2 696 | 0 |
| Расходы в виде процентов | 180 | X | | X | 0 | 0 |
| Убытки от валютной курсовой разницы | 200 | X | 685 | X | 685 | 0 |
| Прочие расходы по финансовой деятельности | 210 | X | 2 011 | X | 2011 | 0 |
| Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170) | 220 | 187 623 | | 187 623 | | 0 |
| Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230) | 240 | 187 623 | | 187 623 | | 0 |
| Налог на доход (прибыль) | 250 | X | 15 746,00 | X | 15 746 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260) | 270 | 171 877 | | 171 877 | | 0 |

**Акционерное Общество 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 № ЗРУ-599.

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов и платежей.
1. Налог на добавленную стоимость;
2. Налог 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.**

При начислении и уплаты налога на добавленную стоимость, мы руководствовались Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599 раздел X, глава 31-39.

*Расчет налога на добавленную стоимость за 2021 год:*

*(тыс.сум)*

| | по предприятию | | | по аудиту | | | Откл-я |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | облагаемый оборот | ставка % | НДС | облагаемый оборот | ставка % | НДС | |
| Сумма принимаемая к зачёту по счет фактурам | 6 367 | 15% | 955 | 6 367 | 15% | 955 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Чистая выручка от реализации, в том числе: | 393 652 | 15% | 59048 | 393 652 | 15% | 59048 | 0 |
| Прочая реализация товаров и услуг | 393 652 | 15% | 59048 | 393 652 | 15% | 59048 | 0 |
| **Сумма налога к уплате в бюджет** | | | **58 093** | | | **58 093** | 0 |

*Отклонение с расчетом не обнаружено.*

***Замечание:***
*С выходом нового налогового кодекса понятие добровольная уплата НДС отсутствует, если совокупный доход за налоговый период превышает 1 млрд сум, то они должны перейти на уплату общеустановленных налогов.*

***Рекомендации:***
*Следует обратиться с письмом в компетентные органы за разъяснениями по добровольному уплату НДС.*

При начислении и уплаты налога на добавленную стоимость, мы руководствовались Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599 раздел XX, глава 66.

**Расчет Единого налогового платежа за 2021 год по данным аудита.**

*(тыс.сум)*

| Показатели | Код строки | Всего | В том числе по видам деятельности |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы от реализации товаров (услуг) | 010 | 393 652,17 | 393 652,17 |
| Налогооблагаемый совокупный доход *(строка 010 + строка 011 + строка 012 + строка 030)* | 040 | 393 652,2 | 393 652,17 |
| Налоговая база – всего *(строка 040 - строка 050)* | 060 | 393 652,2 | 393 652,2 |
| 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 | 15 746,1 | 15 746,1 |

*Отклонение с расчетом не обнаружено.*

**<u>События, происшедшие после отчетной даты.</u>**

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 (14.02.2022 г.) до момента даты аудиторского заключения (14.02.2022 г.) не произошло никаких событий, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, 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 2021 года по 31декабря 2021 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»;
- Следует разработать учётную политику предприятия по налогообложению;
- Для полного и достоверного ведения бухгалтерского учёта, руководству предприятия необходимо усилить внутренний контроль по ведению бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

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

- Провести инвентаризацию дебиторской кредиторской задолженности и отнести на результаты финансов-хозяйственной деятельности суммы просроченной задолженности свыше трех лет.
- Ежемесячно выписывать счет фактуру по доходам Общества, согласно договору о совместной деятельности по договору № 1 от 04.01.2021 года пункт 3.2.8.
- Следует обратиться с письмом в компетентные органы за разяснениями по добровольному уплату НДС.

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

Проанализировав: Бухгалтерский баланс (форма № 1), Отчёт о финансовых результатах (форма № 2), хозяйствующего субъекта АО «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI» по состоянию на 31 декабря 2021 года, достоверно отражает, во всех существенных аспектах, результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение хозяйствующего субъекта в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

14 февраля 2022 года.

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

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