ООО «OSIYO-AUDIT»
аудиторская организация

Аудиторский отчёт по финансовой отчётности АК “Матбуот таркатувчи” за 2021 год

Тошкент – 2022 год

MChJ "OSIYO AUDIT" AT
Toshkent sh, Yunusobod tumani,
A.Temur 1-tor ko`chasi, 2-uy.
Telefon: +99 (871)236-11-60
e-mail: osiyo-audit@mail.ru
http: //www.osiyo-audit.uz

«OSIYO-AUDIT»

ООО "OSIYO AUDIT" АО
г.Тошкент, Юнусабадский район,
ул, А.Темура, проезд-1 ,дом -2.
Телефон: +99 (871)236-11-60
e-mail: osiyo-audit@mail.ru
http: //www.osiyo-audit.uz

МУСТАҚИЛ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

"Матбуот тарқатувчи" акциядорлик компанияси таъсисчиларига

Фикр

Бизнинг фикримизча, илова қилинаётган молиявий ҳисоботлар *"Матбуот тарқатувчи" акциядорлик компанияси* (кейинги матнларда "Компания")нинг 01.01.2021 йилдан 31 декабр 2021 йилгача бўлган молиявий ҳолати, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида унинг молиявий натижалари ва пул оқимлари ҳаракати барча муҳим жиҳатларда Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларига мувофиқ ҳаққоний тақдим этади.

Аудит предмети

Биз *"Матбуот тарқатувчи" акциядорлик компаниясининг* қуйидагилардан иборат таркибдаги молиявий ҳисоботларини аудитдан ўтказдик:

- 2021 йил 31 декабр ҳолатига бўлган молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот;
- 2021 йил 31 декабр ҳолатига бухгалтерия баланси;

Фикр билдириш учун асослар

Биз Аудитнинг халқаро стандартлари (АХС) га мувофиқ аудит ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг "Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги" бўлимида батафсил ёритилган. Биз Бухгалтерлар учун халқаро аҳлоқ стандартлари Кенгашининг (БХАСК) "Профессионал бухгалтерлар учун аҳлоқ" Кодекси талаблари ва аҳлоқий қоидаларига, шунингдек молиявий ҳисобот аудитига тегишли Ўзбекистон Республикасида қўлланиладиган ахлоқ

меъёрларига мувофиқ жамиятдан мустақилмиз ва БХАСК кодексида белгиланган бошқа мажбуриятларни бажарганмиз. Биз олган аудиторлик далиллари фикримизни ифода этилишини тасдиқлаш учун етарли ва ўринли деб ҳисоблаймиз.

Молиявий ҳисобот учун раҳбарият ва корпоратив бошқарув ваколатига эга шахсларнинг жавобгарлиги

Жамият Раҳбарияти молиявий ҳисоботни БҲМС га мувофиқ тайёрлаш ва тўғри тақдим этиш, шунингдек фирибгарлик ва хатолик туфайли жиддий бузиб кўрсатилган молиявий ҳисоботлар тайёрланишини олдини олиш учун узи зарур деб ҳисоблаган ички назорат тизими учун жавобгардир.

Молиявий ҳисоботни тайёрлашда раҳбарият жамият ўз фаолиятини узлуксиз давом эттира олиш имкониятини баҳолашга, зарур ҳолларда фаолият узлуксизлиги билан боғлиқ бўлган ахборотларни ошкор этишга, агарда раҳбарият томонидан жамият фаолиятини тугатиш, фаолиятни тўхтатиш ёки бошқа ҳолатлар мавжуд бўлмаса, фаолият узлуксизлиги таҳминига кўра ҳисобот беришга жавобгар.

Корпоратив бошқарув учун масъул шахслар жамиятнинг молиявий ҳисоботларини тайёрлашни назорат қилиш учун жавобгардир.

Молиявий ҳисобот аудити учун аудиторнинг жавобгарлиги

Бизнинг мақсадимиз молиявий ҳисоботлар фирибгарлик ва хатолик туфайли бўладиган жиддий нотўғри кўрсаткичлардан холи эканлигига оқилона ишонч ҳосил қилиш, ҳамда аудиторлик фикрини аудиторлик хулосасида акс эттириш. Оқилона ишонч ишончнинг юқори даражасини белгилайди, лекин АХС ларига мувофиқ ўтказилган аудит мавжуд жиддий хатоларни аниқлашнинг мутлоқ кафолати эмас. Бузиб кўрсатишлар фирибгарлик ёки хатолик туфайли юзага келиши мумкин ва ушбу бузиб кўрсатишлар алоҳида ёки жами бўлиб молиявий ҳисоботдан фойдаланувчиларнинг иқтисодий қарорларига таъсир қилиши мумкин бўлса, муҳим хатолик ҳисобланади.

Аудитнинг халқаро стандартларига мувофиқ аудитнинг бир қисми сифатида биз бутун аудит давомида профессионал мулоҳаза юритамиз ва профессионал скептицизмни қўллаймиз. Бундан ташқари биз қуйидагиларни бажарамиз:

- фирибгарлик ёки хатолик туфайли молиявий ҳисоботнинг жиддий бузилиши хатарини аниқлаш ва баҳолаш, ушбу хатарларга жавобан аудиторлик амалларини ишлаб чиқамиз ва бажарамиз, аудит фикри учун асос бўлиб хизмат қиладиган аудиторлик далилларини оламиз. Фирибгарлик натижасида муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик таваккалчилиги, хато туфайли муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик таваккалчилигидан юқори, чунки фирибгар сохталаштириш, қасддан хато қилиш, нотўғри маълумот бериш ёки ички назорат тизимини четлаб ўтувчи ҳатти-ҳаракатларни амалга оширган бўлиши мумкин;
- жамиятнинг ички назорат тизимининг самарадорлиги тўғрисида ўз фикримизни билдириш учун эмас, балки вазиятга мос келадиган аудиторлик тартиб-таомилларини ишлаб чиқиш мақсадида, аудитор тадбиркорлик субъекти ўз молиявий ҳисоботларини тайёрлаши ва ҳаққоний тақдим этиши билан боғлиқ бўлган ички назорат тизимини кўриб чиқади;

- қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбуллиги ва ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг ифодаланишини баҳолаш;
- бухгалтерия ҳисоби ва бошқарувдан олинган аудиторлик далиллари асосида, жамиятнинг фаолиятни узлуксиз давом эттириш қобилиятига жиддий шубҳа туғдириши мумкин бўлган воқеалар ва ҳодисалар билан боғлиқ муҳим ноаниқликлар мавжудми ёки йўқлиги тўғрисида, раҳбарият фойдаланиши мақсадга мувофиқлиги тўғрисида хулоса қиламиз. Агар биз муҳим ноаниқликлар мавжуд деган ҳулосага келсак, аудит хисоботида молиявий ҳисоботдаги ноаниқликларни ёритиб беришга эътиборимизни қаратамиз ёки ноаниқликларни ёритиб бернш имкони бўлмаса аудит фикрини ўзгартирамиз. Бизнинг аудит хулосамиз олинган аудиторлик далилларига асосланади. Келажакдаги воқеа ва ҳодисалар жамият фаолиятининг узлуксизлигига таъсир этиши мумкин.
- биз молиявий ҳисоботнинг тақдим этилишини, унинг тузилиши ва таркибини, шу жумладан маълумотларнинг ошкор қилинишини ва молиявий ҳисобот асосий операциялар ҳамда ҳодисаларни ишончли тарзда тақдим этишини баҳолаймиз.

Биз Корпоратив бошқарув учун масъул шахслар билан аудитни режалаштириш, аудит ўтказиш вақти ва аудитда аниқланган муҳим камчиликлар, шу жумладан аудит давомида аниқланган ички назоратдаги ҳар қандай камчиликлар тўғрисида алоқа қиламиз.

Биз шунингдек Корпоротив бошқарув учун масъул шахсларга аудитнинг мустақиллигига тегишли барча аҳлоқий талабларга риоя қилинганлиги тўғрисида баёнот берамиз ва ушбу шахсларга аудитнинг мустақиллигига таъсир қилиши мумкин бўлган барча муносабат ва масалалар тўғрисида хабар берамиз.

Биз Корпоратив бошқарув учун масъул шахсларга хабар қилинган масалалардан жорий давр молиявий ҳисоботи аудитида энг муҳим ва аудитнинг асосий масалаларини аниқлаймиз. Биз ушбу аудитнинг асосий масалаларини аудит ҳисоботимизда ёритамиз, ушбу масалалар тўғрисидаги маълумотларни ошкор қилиниши қонун ёки бошқа ҳужжатлар билан тақиқланган ҳоллар бундан мустасно, ёки биз камдан-кам ҳолларда ушбу масалаларни ошкор қилмаслик керак деган хулосага келамиз. Чунки бундай ахборотнинг салбий оқибатлари ижобий оқибатидан ошади деб тахмин қилиш мумкин.

Исмайилов А.М.

МЧЖ АТ "OSIYO AUDIT" Директор

Қодиров И. Ж

Аудитор.

2022 йил 16 май

Ўзбекистон Республикаси, Тошкент шахри.

Руководству АК «MATBUOT TARQATUVCHI»

1 Вводная часть.

Отчет аудитора предоставляется Акционерной компании «MATBUOT TARQATUVCHI», далее предприятие, юридический адрес; Республика Узбекистан, го род Ташкент, ул.Амира Тимура, 1-й проезд, д.2 расчетный счет 2020 8000 3004 1543 8001 в АТБ "ASIA ALLIANCE BANK" г.Ташкента
(код банка 01095), ИНН 203213028, ОКЭД-46490, телефон; 71-233-75-49, 71-233-66-18.

Отчет аудитора подготовлен ООО «OSIYO-AUDIT», находящийся по адресу г. Ташкент, Юнусабадский район, ул. А. Темура, пр -1 дом 2, расчетный счет 2020 8000 5039 4583 2001 в АКИБ Мехнатского филиала «Ипотека Банка», МФО 00423, ИНН 202 629 997. Тел. +71-236-11-60, факс 71-236-24-32, регистрация в Министерстве Юстиции 11.08.1998г. № 517. Лицензия серии АФ № 00817 от 17.04.2019 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан.

Аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АК «MATBUOT TARQATUVCHI» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. на основании договора № 131 от 20 декабря 2021г. проведен независимым аудитором ООО «OSIYO -AUDIT» Кадировым И.Ж. (квалификационный сертификат аудитора № 05751 выданный BAIM от 14.10.2021 года).

Проверка начата 05 мая 2022г., окончена 15 мая 2022 г.

Проверка проведена с ведома директора АК «MATBUOT TARQATUVCHI» Сафарова Д.С. участием главного бухгалтера Хужабекова Ф, в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности", Законом Республики Узбекистан "Об акционерных обществах и защите прав акционеров", Положением «О государственном предприятии», Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" и национальными стандартами бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности.
Аудиторам представлена учетно-отчетная документация за период с 1 января по 31 декабря 2021 г.: «Бухгалтерский баланс»- форма 1, «Отчет о финансовых результатах» - форма 2, главная книга, расчеты налогов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка.
Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство АК «MATBUOT TARQATUVCHI».
Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки, или по каким-либо соображениям не предоставленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.
В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз. "Об аудиторской деятельности".
Аудит был проведен в соответствии с разработанным планом проведения проверки и программы проверки.
В результате проведения аудиторской проверки установлено следующее:

2. Общие сведения

Предприятие преобразовано в акционерную компанию решением Министерства Юстиции Р.Уз № 1279 от 29.02.2000г. Последняя редакция Устава утверждена общим собранием акционеров (протокол №1 от 2.05.2008г.) и зарегистрирована в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан за № 8069 от 26.05.2008г.
Уставный фонд предприятия составляет 4 000 000 тыс.сум и разделен на 1 000 000 акций номиналом номинальной стоимостью 4 000 сум

-4-

Уставный капитал разделен следующим образом: государственная доля-26%, доля трудового коллектива-10%, свободная продажа-64%.

Основные виды деятельности предприятия – розничная и оптовая торговля печатной продукцией, осуществление подписки на периодические печатные издания.

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись:

с правом первой подписи:

- Генеральный директор Сафаров Даврон

и с правом второй подписи

- главный бухгалтер с 17 июня 2019 года по 12 января 2020 года Улашев Равшан;
- с 13 января 2020 года по 01 декабря 2020 года Латипова Феруза;
- с 02 декабря 2020 года по 24 мая 2021 года Умаров Нуриддин;
- с 24 мая 2021 года по настоящее время работает Хужабеков Фарход.

Предметом деятельности предприятия является:

- Оптовая и розничная торговля печатной продукции.
- Организация подписки на периодические издания

Предприятие имеет в своем непосредственном подчинении 11 областных ООО, имеющих самостоятельный баланс.

2.1. Методология аудиторской проверки

Аудиторский отчет по изучению финансовой отчетности предприятия за период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 года предназначен для собственников и руководства общества. Он содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторских процедур, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии со статьёй 11 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка предприятия носит инициативный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по вопросу достоверности финансовой отчетности за период с 1 января 2021г. по 31 декабря 2021 года.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться предприятием и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия предприятия о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчётность, не существует.

Процесс аудита включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством предприятия финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе, При этом аудитор несёт ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами аудиторской организации. В связи с тем, что НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор самостоятельно устанавливает этот уровень.

Результаты проверки основаны на рассмотрении представленных финансовой отчётности и первичных документов, процедурах анализа и сопоставления учетных данных и тестирования с целью выявления существенности расхождений для подтверждения достоверности финансовой отчетности.

Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учёта и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчётности

Аудитору представлена учётно-отчётная документация за период с 1 января 2021 г по 31 декабря 2021 года, бухгалтерские отчёты и приложения к ним, отчеты и расчеты

-5-

взносов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка. Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство предприятия. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась.

Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям не представленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз "Об аудиторской деятельности".

Аудиторская проверка проводилась методами опроса персонала, выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством предприятия. По результатам осуществленных аудиторских процедур аудитом получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчётности предприятия.

Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению со стороны аудиторской фирмы.

2.2. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчётности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) предприятия. Ответственность за организацию и состояние СВК несёт администрация предприятия».

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

Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 30.08.1996 г. № 279-I «О бухгалтерском учете», Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению» (утвержден Приказом министра финансов от 09.09.2002 г. № 103, зарегистрированным МЮ 23.10.2002 г. № 1181), «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утверждено Приказом министра финансов 23.12.2003 г. № 131, зарегистрированным МЮ 14.01.2004 г. № 1297), НСАД № 12 «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» и другими нормативными документами.

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

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

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру предприятия;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно правовым

актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил предприятия в целом и ответственными лицами в частности;

- политику в области ценообразования.

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

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

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

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

Система внутреннего контроля, действующая на предприятии, предусматривает все перечисленные выше ключевые объекты контроля.

Дополнительные факторы, усиливающие систему внутреннего контроля:

- Наличие внутриведомственной и внешней охраны:

2.2.1.Наличие службы бухгалтерского учета.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета в предприятии возложена на бухгалтерию, возглавляемую Главным бухгалтером.

Организационная структура: В штате бухгалтерии общества 4 человека: главный бухгалтер и бухгалтер-кассир, материальный бухгалтер и расчетный бухгалтер

2.2.2.Краткое описание основных принципов организации бухгалтерского учета предприятия.

Ежеквартально бухгалтерия представляет в ГНИ расчёты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды. Ежеквартально и по результатам года бухгалтерия разрабатывает финансовую отчётность с расшифровками статей, расчётами и пояснениями. Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован. Финансовая отчетность предприятия формируется в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Для целей составления финансовой отчетности отделы и подразделения предприятия представляют также первичные документы, материальные и иные внутренние отчеты. Указанная отчетность формируется персоналом предприятия. Учет товарно-материальных запасов, долгосрочных активов, расчетов по труду и заработной плате, включая удержания, начисления платежей во внебюджетные фонды, связанных с оплатой труда производятся также бухгалтерией предприятия. Учёт внутреннего перемещения активов осуществляется без наличия первичных документов.

Бухгалтерией предприятия самостоятельно ведётся учет доходов и расходов по выбытию основных средств, учет доходов, получаемых в результате краткосрочных

займов, прочих операционных доходов. Учет поступлений от уставной деятельности, учет денежных средств, финансовых инвестиций, расчет налогов и обязательных платежей, не связанных с выплатами персоналу, расчеты по выданным авансам на командировочные расходы, расчеты с дебиторами - кредиторами (включая расчеты с поставщиками) производятся также бухгалтерией предприятия.

Работа бухгалтерии организована с применением электронных таблиц для расчета заработной платы и составления табличных форм для учета доходов и затрат, списания и прихода ТМЦ. Учет ведется в журналах-ордерах и оборотно-сальдовых ведомостях с обобщением результатов учета в электронной программе. Программа на момент проверки была заполнена в полном объеме.

Договор о материальной ответственности на предприятии заключен с заведующим складом и другими материально-ответственными лицами.

Инвентаризация остатков основных средств, готовой продукции и ТМЦ проводится ежегодно.

На предприятии имеется разработанная и утвержденная приказом руководителя учётная политика предприятия, соответствующая закону «О бухгалтерском учете» и НСБУ № 1. Она включает специально разработанный для предприятия план счетов на базе НСБУ № 21. С учётом изменений в законодательстве Республики Узбекистан в учетную политику ежегодно вносятся дополнения и изменения с приложением рабочего плана счетов и типовых корреспонденций счетов по видам деятельности и типам хозяйственных операций предприятия.

Система внутрихозяйственного контроля, разработанная в Учётной политике, закреплена соответствующими приказами и распоряжениями с определением круга лиц, имеющих право подписи на отпуск и получение ТМЦ и денежных средств.

Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются по форме согласно приложению № 1 к «Положению о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (утверждено Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. за № 62, зарегистрированным МЮ 27.05.2003 г. за № 1245) с учетом выданных доверенностей в корешке Книжки доверенностей. Аннулированные доверенности хранятся в отдельной папке.

2.2.3..Наличие утвержденных норм.

К внутренним нормативным документам предприятия (помимо нормативных документов по оплате труда) относятся документы, устанавливающие технологический регламент и нормы расхода ресурсов (ГСМ, расходные материалы, канцтовары). На предприятие имеются утвержденные вышеуказанные нормы. Кроме того, на предприятии имеются утвержденные основные нормы расходов материальных ресурсов на прочие производственные цели.

2 2.4..Система найма персонала.

С управленческим и прочим персоналом предприятия заключаются трудовые договора; созданы и действуют Правила внутреннего трудового распорядка, нормативные документы по охране труда.

Между администрацией и трудовым коллективом предприятия заключен коллективный договор.

2.3. Собственный капитал.

2.3.1. Уставной капитал

Согласно новой редакции Устава предприятия уставный фонд общества составляет на начало года – 4 000 000 тыс. сум. В 2021г. изменений размера уставного капитала не было.

2.3.2.Добавленный капитал.

На начало года добавленный капитал составлял 6 030 тыс.сум в виде курсовой валютной разницы, образовавшейся при формировании уставного капитала..
В 2021г. изменений размера добавленного капитала не было.

2.3.3.Резервпый капитал

В обществе учет резервного капитала отражается в пассиве баланса на счете 85.10.
Движение средств по счёту 85.10 показано в следующей таблице:

(тыс.сум)

	Сальдо на 01.01.21 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.22 г.
		Дебет	*Кредит*	
Счёт 8510	3 071 448,0	-	-	3 071 448,0
Сальдо переоценки ОС	-	-	-	-

2.3.4. Нераспределенная прибыль

Движение средств на счётах учёта накопленной прибыли представлено в следующей таблице: (тыс.сум)

	Сальдо на 01.01.21 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022
		Дебет	*Кредит*	
Счёт 87.10 Прибыль отчетного года	-	-	409 867	
Чистая прибыль за 2021г.			409 867	
Счёт 87.20 Накопленная прибыль прошлых лет	810 817		409 867	1 220 684
ИТОГО	810 817		409 867	1 220 684

Учете общества вся нераспределенная прибыль учитывается на счете 87.10 «Нераспределенная прибыль отчетного года». НСБУ № 21 предусмотрено вести отдельно субсчет 87.20 « Накопленная прибыль прошлых лет».

2.4.Аудит кассы и кассовых операций.

Касса находится в административном здании общества на 3 этаже в отдельном помещении. Здание охраняется ведомственной охраной. На окнах и двери установлены металлические решетки.

Обязанности кассира за проверяемый период выполнял бухгалтер-кассир И.Коганова. К аудиту был представлен договор с кассиром о ее материальной ответственности. В договоре имеется расписка об ознакомлении с правилами ведения кассовых операций.

В результате проверки установлено, что кассовые отчет на Предприятии составляются правильно в соответствии с нормативными документами.
За проверяемый период в обществе велась одна кассовая книга. Книга пронумерована, прошнурована, опечатана круглой печатью и заверена подписью руководителя и главного бухгалтера

-9-

В обществе имеется книга регистрации приходных, расходных кассовых ордеров, также имеется книга регистрации ведомостей на выплату денежных средств, которая ведётся в программе 1С.

Проверка наличия на кассовых документах подписей главного бухгалтера и руководителя общества показала, что все необходимые подписи имеются.

В процессе аудита была произведена проверка кассовых оборотов за 2021 год, полученные денежные средства оприходованы полностью. Суммы остатков и оборотов подтверждаются записями в главной книге и оборотами в журнал - ордере 1. Расхождений не установлено.

Инвентаризация денежных средств производится один раз в месяц.

При проверке чековой книжки на полноту, соответствия даты отчета кассира с датами приходных и расходных документов нарушений не установлено

На корешках чековых книжек имеются подписи руководителя и главного бухгалтера.

По состоянию на 1 января 2021г. остатка наличности в кассе нет.

2.5.Аудит расчетных и специальных счетов в банках.

В обществе для ведения финансово- хозяйственной деятельности в АКБ «Asia Alliance » АТБ г.Ташкент МФО 01095 открыты первичный расчетный, валютный и специальные счета. Проверены операции по счетам за 2021г.

(тыс.сум)

Наименование счета	Сальдо на 1.01.2021г.		Оборот за 2021г		Сальдо на 1.01.2022г	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Денежные средства на счетах-всего						
Счет 5110 Расчетный счет	342 224,5		14 927 070,8	14 619 564,8	649 735,6	
Счет 5210 Денежные средства в иностранной валюте	491 763,0			5 321,0	486 442,0	
Счет 5510 Специальные счета итого:	123 899,0		481,0		124 380,0	
Счёт 5520						
Счёт 5530						
Счёт 5540						
Счёт 5550						
Счёт 5611						
Счёт 5710						

Остатки и обороты по бухгалтерскому учету соответствуют сальдо по выпискам из банка. По всем банковским выпискам имеются документы с соответствующими приложениями.

2.6.Аудит учёта основных средств.

Движение основных средств в компании за 2021 года:

(тыс.сум)

наименование	Сальдо на 1.01.2021г.	Обороты		Сальдо на 1.01.2022
		Дебет	*Кредит*	
Основные средства всего	8 883 967,0			9 053 967,0
Поступило		170 000,0		
Выбыло				

Поступление ОС составило 170 000,0.тыс сум.

(тыс сум)

№	Наименование основных средств	месяц	К-во	сумма
1	Киоск «МАТБУОТ»КМТ № 002	Январь	1	42 500 ,0
2	Киоск «МАТБУОТ»КМТ № 003	Февраль	1	42 500 ,0
3	Киоск «МАТБУОТ»КМТ № 004	Март	1	42 500 ,0
4	Киоск «МАТБУОТ»КМТ № 005	Август	1	42 500 ,0
	Всего:		**4**	**170 000,0**

2.6.1.Аудит учёта амортизации основных средств.

Движение по учёту амортизации основных средств приведено в следующей таблице:

(тыс.сум)

Наименование	Сальдо на 1.01.2021 г.	Обороты		Сальдо на 1.01.2022 г.
		Дебет	*Кредит*	
Амортизация всего:	4 639 949,0		401 000,0	5 040 949,0
начислен износ за 2021г.			401 000,0	

Замечаний по учёту амортизации основных средств не установлено.

В компании имеется необходимость обновления машин и оборудования, автотранспортных средств и приобретения новой современной мебели и офисного оборудования.

2.7.Аудит учёта долгосрочных инвестиций.

Движение активов по счетам учёта долгосрочных инвестиций приведено в следующей таблице:

(тыс.сум)

Наименование	Сальдо на 1.01.2021г.	Сальдо на 01.01.2022 г.	Изменение стоимости
Счёт 0610 Ценные бумаги	1 236 743,0	1 236 743,0	0,0
Счет 0620 Инвестиции в дочерние хозяйственнее общества	2 055 193,0	2 055 193,0	0,0
Всего:	3 291 936,0	3 291 936,0	0,0

Компания владеет акциями АКБ «Алока-Банк», УзПСБ ОАО «Алском» и АО «Туркистан Пресс».

2.8.Аудит операций по начислению заработной платы и других выплат и удержаний из нее.

Оплата труда на предприятии производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Начисление и расчет зарплаты осуществляется на основании табеля учета выхода на работу работников.

Учет личного состава ведется по форме 12- М лицевые счета. Каждому работнику присвоен табельный номер.

Табельный учет ведется методом сплошной регистрации явок и не явок на работу. Табеля для учета рабочего времени оформляются по форме Т-301, где отражается учет использованного рабочего времени по норме и дополнительно отработанных часов.

Проверка табелей показала, что имеются подписи директора инспектора ОК. Срок выплаты заработной платы до 05 числа после отчетного периода.

В результате выборочной проверки расчета отпускных и расчетов по листкам временной нетрудоспособности расхождений не установлено.

Кроме основной заработной платы работникам начисляются различного рода премии, надбавки и доплаты. Перечень этих выплат отражен в коллективном договоре (пункт 5.2.) Однако в нем не расписаны условия и механизм начисления премий и доплат.

Выплата производственных премий является **правом администрации** общества, но не ее **обязанностью.**

Всего за 2021г. персоналу общества было начислено заработной платы и компенсационных выплат на общую сумму 2 004 445,0 тыс.сум, в том числе ФОТ-1 928 821,0 тыс.сум.

2.9.Расчёты с подотчётными лицами.

Учет доверенностей ведется в журнале регистрации. Согласно приложению N 3 Положению «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» утвержденному Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. N 62, зарегистрированному МЮ 27.05.2003 г. N1245.
Журнал учета выданных доверенностей пронумерован, прошнурован, опечатан и заверен подписями руководителя и главного бухгалтера, что соответствует пункту 5 вышеуказанному «Положению о порядке выдачи доверенностей…».
Учет командировочных расходов в обществе ведётся согласно установленным правилам на основании приказов, командировочных удостоверений и других документов.
На предприятии предусмотрена выплата суточных сверх установленных норм. Суточные сверх норм, установленных законодательством, включаются в доход физических лиц с удержанием подоходного налога.
В 2021г. в обществе командировок сотрудников за пределы Республики Узбекистан.не было.

2.10. Аудит учета долгосрочной дебиторской задолженности.

По состоянию на 1 января 2021 г и 1 января 2022 года долгосрочные дебиторские задолженности не имеется.

2.11.Аудит товарно-материальных запасов.

При аудите установлено, что все ТМЦ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о материальной ответственности. Материальные отчеты составляются в разрезе материально-ответственных лиц и по складам.
Движение средств по учёту материалов представлено в следующей таблице:

(тыс.сум)

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2021г	Сальдо на 01.01.2022г	Изменение актива
	Дебет	*Дебет*	
1000 Производственные запасы	57 094,0	61 500,0	4 406 ,0
2900 Товары	335 942,0	369 320,0	33 378,0
Всего:	393 036,0	430 820,0	37 784,0

При проверке установлено:

- итоговые остатки ТМЗ и товаров на начало и на конец отчётного периода совпадают с данными, отражёнными по строке 150 Формы №1;
- приход ТМЗ и товаров производится своевременно, на основании соответственно оформленных первичных документов: счёт-фактур от поставщиков и доверенностей на их получение.
- Списание ТМЦ и товаров производится на основании ежемесячных актов списания, утвержденных директором предприятия и счет-фактур на реализацию.
- Учет инвентаря в эксплуатации на Предприятии организован в соответствии с НСБУ №4 и НСБУ №21 на забалансовом счете 014.

2.12.Аудит расчетов.

Движение средств по счетам к получению представлено в следующей таблице:

(тыс.сум)

Наименование	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2022	Изменение актива
Счет 40.10 Счета к получ. от покуп. и заказ.	1 239 082,0	1 462 000,0	222 918,0
Счет 4120 Задолженность дочерних зоз.обществ	762 432,0	1 053 351 ,0	290 091,0
Счет 4200 Счета учета авансов, выданных персоналу	2 999,0	6 000,0	3 001,0
Счет 4300 Авансы, Выданные постав.	23 944,0	0,0	-23 944,0
Счет 44.10 Авансовые платежи в бюджет	18 882,0	450 625,0	431 743,0
Счет 47.00 Задолж-ть персонала по прочим операциям	20 792,0	12 603,0	-8 189 ,0
Счет 4800 Задолженность прочих дебиторов	400 349,0	532 100,0	131 751,0
И Т О Г О :	2 468 480,0	3 516 679,0	1 048 199,0

Согласно данным таблицы наблюдается увеличения общей дебиторской задолженности на 42,4% по сравнению с данными на начало года в связи со увеличением внутриведомственной задолженности областных ООО.
Выборочной проверкой расчетов с покупателями аудитом не выявлено наличия просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 г.
Движение по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам:

Наименование	Сальдо Кт на 01.01.2021	Сальдо Кт на 01.01.2022	Изменение обязательств
7120 Долгосрочная задолженность дочерним хоз.обществам	2 166 015,0	1 665 200,0	-500 815,0
60.10.1 Счета к оплате поставщикам	228 757,0	806 403,0	577 646,0
Счет 6410 Задолженность по платежам в бюджет	153 062,0	103 000,0	-50 062,0
Счет 65.20 Счета учета задолженности по платежам в гос. целевые фонды	23 808,0	15 048,0	-8 760,0
Счет 66.10 Дивиденды к оплате	51 386,0	51 386,0	0,0
Счет 67.00 Расчеты с персоналом по оплате труда	72 566,0	143 665,0	70 999,0
69.00 Прочие кредиторские задолженности	225 966,0	314 034,0	88 068,0
И Т О Г О:	2 921 560,0	3 098 736,	177 076,0
В т. ч. Краткосрочная задолженность	825 493,0	1 634 025,0	808 532,0

Как видно наблюдается снижение текущей кредиторской задолженности на 6.06% по сравнению с данными на начало года за счет уменьшения дебиторской задолженности АК «Матбуот таркатувчи».

2.13.Аудит расходов.

В форме №2 годового отчёта по строке 020 отражается полная производственная себестоимость реализованных товаров.
Фактическая производственная себестоимость реализованных товаров составила за 2021 г. 7 419 573,0 тыс.сум.
По сравнению с прошлым годом производственная себестоимость уменьшилась на 4 064 069,0 тыс.сум или на 54,8%.
Расходы периода за 2021 год по данным учета составили – 3 815 281,0 тыс. сум.
В том числе:
Расходы по реализации – 2 168 869,0 тыс.сум
Административные расходы – 983 793,0 тыс. сум.

-13-

Прочие операционные расходы – 662 619,0 тыс. сум.
На все выплаты имеется разрешение Наблюдательного Совета.
Расходы периода по сравнению с прошлым годом снизились на 160 705,0 тыс.сум или на 9,6%.

2.14.1.Расходы по финансовой деятельности.
Расходы по финансовой деятельности за 2021 год составляет 8 380,0 тыс сум.

2.15.Аудит доходов.
Прочие доходы от основной деятельности по данным бухгалтерского учёта составили – 1 688 282,0 тыс. сум.
Доходы от финансовой деятельности за 2021 года составили –286 344,0 тыс. сум.
В том числе:
Доходы от валютных курсовых разниц – 39 944,0 тыс. сум.
Доходы в виде процента- 76 400,0 тыс сум отчисление ООО «Матбуот таркатувчи»
И 170 000,0 тыс сум приобретенные киоски от спонсоров.

2.16..Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

2.16.1 Аудит расчёта налога на доходы физических лиц и отчислений в ИНПС.

Расчет налога на доходы физических лиц производится нарастающим итогом с начала года. Для выборочной проверки правильности удержания налога бухгалтерией были представлены лицевые счета о доходе 20 работников.
Фактов не доначисления налога на доходы не выявлено.
За 2021 года было удержано с работников налога на доходы в размере 225 166,9 тыс.сум, из них уплачено в бюджет 206 642,0 тыс.сум, отчисления в ИНПС-1 898,7 тыс.сум.

2.16.2.Аудит расчёта ЕСП.

Была проведена проверка правильности определения налогооблагаемой базы для расчёта ЕСП по ставке 12% в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

(тыс.сум)

Наименование статей	По данным фин. Отчетности	По данным аудита	Расхождение
Доходы в виде оплаты труда (Ст.172 НК РУз) стр.010	1 934 748,8	1 934 748,8	0,0
Льготы по Ст.308 НК стр.020			
Облагаемый ФОТ стр.030	1 934 748,8	1 934 748,8	0,0
ЕСП 12%	232 170,9	232 170,9	0,0

Расхождений не установлено.

3. Аудит расчётов НДС и других налоговых платежей в бюджет.

(тыс.сум)

№	Наименование	Начислено	Перечислено	Сальдо на 01.01.2022 года
1	НДС	1 717 632,0	1 643 780,0	73 852,0
2	Налог на имуществва	99 560,0	99 560,0	0,0
3	Подоходный налог	232 170,9	232 170,9	0,0
4	Социальный налог	232 170,9	232 170,9	0,0
5	Земельный налог	113 211,9	113 211,9	0,0

-14-

4.Сохранность активов.
Согласно приказа «О проведении инвентаризации основных средств» на предприятии проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.11.2021 г. и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2021 года.
Результаты инвентаризации представлены. По результатам инвентаризации излишков и недостач не установлено.

4.Соблюдение законодательства.
В процессе проведения аудиторской проверки существенных нарушений и отступлений от действующего законодательства не установлено.

5.Анализ экономического состояния

5.1. Анализ финансовой устойчивости общества

Согласно «Положению о порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-хозяйственного состояния предприятий» (МЮ РУз № 1469 от 14.04.2005 г.), в зависимости от экономического состояния предприятия делятся на следующие группы:

- Состоятельные;
- Экономического риска;
- Экономически несостоятельные:

а) имеющие возможность восстановить свою платежеспособность
б) не имеющие возможность восстановить свою платежеспособность.

К группе «состоятельных» относятся предприятия, не входящие в группы «экономического риска» и «экономически несостоятельные».

Предприятия, относящиеся к группе «экономического риска», определяются наличием признака неплатежеспособности или признаков низкорентабельности и финансового риска. Предприятия, относящиеся к группе «экономически несостоятельные», определяются наличием просроченной кредиторской задолженности по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев со дня наступления срока их оплаты. При этом:

«имеющим возможность восстановить свою платежеспособность» считается предприятие при вышеуказанном условии, но которое имеет возможность покрыть эту задолженность (предприятие имеет просроченную кредиторскую задолженность по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев, при этом является платежеспособным, рентабельным или обеспеченным собственными оборотными средствами)

предприятие – юридическое лицо имеет просроченную кредиторскую задолженность не менее пятисоткратного размера минимальной заработной платы, является неплатежеспособным, низкорентабельным (убыточным) и имеет признаки необеспеченности собственными оборотными средствами, то оно входит в подгруппу «не имеющие возможность восстановить свою платежеспособность».

В перечень экономически несостоятельных не включаются предприятия вновь образованные и (или) предприятия, осуществляющие реконструкцию, в том числе за счет кредита (на начальном периоде до ввода мощностей расходы превышают доходы)

Нормативные значения коэффициентов для определения экономической несостоятельности едины для всех отраслей

Наименование показателей	Коэффициент	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)-К пл.	3,19	Больше - 1,25 платежеспособно
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средс твами -Кос	0,21	Больше 0,2 - устойчивая обеспеченность
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств-Ксс	5,08	Больше 1 - финансово независимо.
Коэффициент рентабельности расходов-Крр	0,06	Больше 0,05 рентабельно
Коэффициент рентабельности активов	0,07	Больше 0,05 рентабельно
Коэффициент износа основных средств –Кизн.	0,57	Более 0,5- нуждается в обновлении ОС

Согласно данным проведенного анализа финансово-экономического состояния компания относится к группе «платежеспособной».

6.Выводы и рекомендации.

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

Ниже мы представили основные проблемные области и аспекты, выявленные нами при проведении аудиторской проверки, а также наши предложения по исправлению недостатков и совершенствованию ситуации.

По результатам выборочной проверки учётной документации АК «MATBUOT TARQATUVCHI» мы пришли к выводу, что хозяйственные операции, проводимые предприятием соответствуют нормативному законодательству Республики Узбекистан, а данные, отражённые компанием в финансовой отчётности за 2021 год являются достоверными и не имеют существенных отклонений. Однако имеется, на наш взгляд необходимость корректировок в отдельных направлениях деятельности предприятия.

1. Принять меры к взысканию внутриведомственной дебиторской задолженности.
2. Разработать мероприятия по восстановлению полной платежеспособности предприятия.

Аудитор
ООО «OSIYO-AUDIT»: **И.Ж. Кадиров.**