Аудиторская Организация
ООО «GLOBAL – AUDIT»

СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»

Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год, подготовленная в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета

и аудиторское заключение независимых аудиторов

INEXPERTIZA
TASHKENT

НАСТОЯЩЕЕ СОДЕЙСТВИЕ БИЗНЕСУ

Общество с ограниченной ответственностью
Р/с 202 080 001 027 058 560 01 в М.Улугб. филиале ЧАКБ «DAVR-BANK», МФО 01072

ООО «GLOBAL-AUDIT»
Аудиторская организация

Masuliyati cheklangan jamiyat
H/r 202 080 001 027 058 560 01 « DAVR-BANK » M.Ulugbek. bulimi MFO 01072

г. Ташкент, ул. Навнихол 3 проезд, 7
тел: 71-235-56-56, 97-155-08-13

Toshkent sh. Navnihol 3 q'uchasi, 7 uy
Tel: 71-235-56-56, 97-155-08-13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Высшему Руководству
СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности СП АО «UZ-SAEMYUNG KO» (далее Общество), состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Общества во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

Основание для выражения мнения.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с указанными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита.

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

Прочая информация.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой 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 ее 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 финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
-проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
-получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организации и хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Общества.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов Гайнулина Галия Мингалиевна (квалификационный сертификат аудитора № 05019 от 26 мая 2012г.)

Руководитель
аудиторской организации Гайнулина Г.М.
(фамилия, подпись)

Аудитор



Аудитор Куряева А.С.
(фамилия, подпись)

16 мая 2024 год

Сведения об аудируемом лице

Наименование: СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»

Запись в Единый государственный регистр предприятий и организаций (далее ЕГРПО) о регистрации юридического лица внесена 17.07.1996 года и присвоен реестровый номер 000913.

Местонахождение: Республика Узбекистан, Андижанская область, г.Андижан, улица Сой, дом 5А.

ИНН 202 128 505, ОКЭД 29320.

Сведения об аудиторе

Наименование: Аудиторская организация ООО «GLOBAL-AUDIT»

Запись в Единый государственный регистр предприятий и организаций (далее ЕГРПО) о регисрации юридического лица внесена 22 апреля 1997 года за номером 355.

Местонахождение: 100164. Республика Узбекистан, г.Ташкент, улица Навнихол 3 проезд дом 7.

Включена в Реестр аудиторских организаций Министерсгва Финансов Республики Узбекистан 04.06.2021 года.

Член Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов. Член международной аудиторской сети FINEXPERTIZA.

ИНН 202 268 854. ОКЭД 69202

Исходная финансовая отчетность за 2023 год

Бухгалтерский баланс (Форма 1) (тыс.сум)

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	414 004 211,95	440 342 263,32
Сумма износа (0200)	011	250 639 872,43	334 373 151,24
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	163 364 339,52	105 969 112,08
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020	3 032 341,12	5 738 913,62
Сумма амортизации (0500)	021	1 759 692,52	2 602 015,06
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	1 272 648,60	3 136 898,56
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	13 703 213,38	13 601 184,07
Ценные бумаги (0610)	040		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070	3 412 580,76	3 707 904,45
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	10 290 632,62	9 893 279,62
Оборудование к установке (0700)	090	725 512,66	4 094 867,25
Капитальные вложения (0800)	100	3 566 622,56	683 001,67
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110	11 784,22	9 042,35
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	182 644 120,94	127 494 105,98
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	352 228 402,55	404 838 450,08
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	327 444 647,28	366 999 727,43
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160	18 481 446,81	29 831 732,57
Готовая продукция (2800)	170	6 302 308,46	8 006 990,08
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190	419 912,49	603 415,44
Отсроченные расходы (3200)	200	20 334 264,55	14 873 862,10
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	159 952 767,03	137 448 112,65
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	72 119 152,52	56 318 358,69
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	40 107,26	87 913,78
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	74 374 091,14	68 069 658,29
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	7 027 684,36	6 426 886,53
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	120 081,69	17 056,66
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	349 476,39	236 286,31
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	5 922 173,67	6 291 952,39
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	319 948,57	53 197,02
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	137 909,00	45 994,32
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	175 246,95	546,23
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	6 792,62	6 656,47
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	2 579 239,73	7 465 628,35

Прочие текущие активы (5900)	380	3 627 976,24	3 625 933,89
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	539 462 511,16	568 908 599,53
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	722 106 632,10	696 402 705,51
Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	1 200 000,00	1 200 000,00
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	128 592 301,64	128 171 496,45
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	-32 781 924,45	33 911 731,36
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	97 010 377,19	163 283 227,81
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	27 715 906,95	25 289 979,50
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	4 388 080,34	3 115 820,73
Долгосрочная задолженость поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580	23 327 826,61	22 174 158,77
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590	4 388 080,34	3 115 820,73
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	597 380 347,96	507 829 498,20
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	428 789 760,30	335 802 736,15
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	115 387 616,11	200 992 450,00
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	1 003 492,34	502 102,62
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670	296 943 128,38	103 271 098,47
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	1 467 587,22	11 328 048,30
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	1 721 601,26	3 091 519,64
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720	6 328 728,73	12 996 378,90
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	79 079 617,69	74 852 708,82
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740	57 349 148,48	66 212 889,76
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750	32 161 821,49	30 961 163,47
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	5 937 606,26	3 621 138,22
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	625 096 254,91	533 119 477,70
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	722 106 632,10	696 402 705,51

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)	790	402 875 060,13	403 864 938,68
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800		
Материалы, принятые в переработку (003)	810	171 894 622,82	4 085 691,79
Товары, принятые на комиссию (004)	820		
Оборудование, принятое для монтажа (005)	830		
Бланки строгой отчетности (006)	840		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850		
Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860		
Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870		
Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)	880		
Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890		
Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900		39 157 541,08
Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	5 887 991,84	11 021 306,91

Отчет о финансовых результатах (форма №2)

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	731 462 855,73	x	1 147 572 991,68	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	627 768 825,68	x	954 981 297,45
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	103 694 030,05	0,00	192 591 694,23	0,00
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	48 435 246,02	x	85 431 415,30
Расходы по реализации	050	x	10 432 712,63	x	20 111 173,18
Административные расходы	060	x	16 743 436,40	x	24 782 221,19
Прочие операционные расходы	070	x	21 259 096,99	x	40 538 020,93
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	27 707 667,36	x	15 050 975,76	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	82 966 451,39	0,00	122 211 254,69	0,00
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	130 662 235,68	x	49 128 639,87	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130	340 957,09	x	409 364,72	x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	128 956 343,60	x	48 619 572,09	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	1 364 934,99	x	99 703,06	x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	146 641 268,63	x	85 445 929,28
Расходы в виде процентов	180		9 523 754,72		15 439 469,63

Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x	248 935,39	x	228 904,67
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	124 508 099,88	x	67 638 176,16
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	12 360 478,64	x	2 139 378,82
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	66 987 418,44	0,00	85 893 965,28	0,00
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	66 987 418,44	0,00	85 893 965,28	0,00
Налог на прибыль	250	x	6 217 141,18	x	19 200 309,47
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	60 770 277,26	0,00	66 693 655,81	0,00

СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

Наименование показателя	Код строки	Причитается по расчету за отчетный период	Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период
Налог на прибыль юридических лиц	280	21 091 080,74	20 991 209,99
Налог на доходы физических лиц	290	17 483 412,56	16 430 720,65
в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	291	146 920,59	138 030,56
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	300		
Налог на добавленную стоимость	310	9 452 985,12	8 650 752,81
Акцизный налог	320		
Налог за пользование недрами	330		
Налог за пользование водными ресурсами	340	25 918,19	27 292,77
Налог на имущество юридических лиц	350	781 183,35	756 018,27
Земельный налог с юридических лиц	360	322 560,17	332 938,28
Единый налоговый платеж	370		
Единый земельный налог	380		
Фиксированный налог	390		
Прочие налоги	400	285 397,40	285 547,17
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	410		
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	420		
Обязательные отчисления во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений	430		
Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	440	17 553 500,37	16 144 510,80
Импортные таможенные пошлины	450		
Сборы в местный бюджет	460		
Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	470	44 261,14	44 261,14
Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291)	480	67 040 299,04	63 663 251,88

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (Форма №4)			
Наименование показателей	**Код стр**	**Приход**	**Расход**
1	2	3	4
Операционная деятельность			
Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	1 213 510 805,05	x
Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары работы и услуги	020	x	1 015 577 001,75
Денежные платежи персоналу и от их имени	030	x	149 556 456,42
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности	040	15 093 733,18	1 694 616,70
Итого: чистый денежный приток/ отток от операционной деятельности (стр 010-020-030+/-040)	**050**	61 776 463,36	0,00
Инвестиционная деятельность			
Приобретение и продажа основных средств	060		14 192 244,65
Приобретение и продажа нематериальных активов	070		
Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций	080		76 823,69
Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности	090		
Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности (стр. 060+/-070+/-080+/-090)	**100**	0,00	14 269 068,34
Финансовая деятельность			
Полученные и выплаченные проценты	110	51 655,88	17 252 326,66
Полученные и выплаченные дивиденды	120		
Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов связанных с собственным капиталом	130		
Денежные выплаты и поступления при выкупе и реализации собственных акций	140		
Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	150	119 134 011,30	131 191 823,60
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде	160		1 185 179,77
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности	170	94 174 485,37	97 080 711,57
Итого: Чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности (стр.110+/-120+130-140+/-150+/-160+/-170)	**180**	0,00	33 349 889,05
Налогообложение			
Уплаченный налог на прибыль	190	x	11 086 756,55
Уплаченные прочие налоги	200	x	1 920 518,95
Итого: уплаченные налоги (стр. 190+200)	**210**	x	13 007 275,50
Итого: чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности (стр. 050+/-100+/-180-210)	**220**	1 150 230,47	0,00
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	**221**	366 445,67	1 779 289,19
Денежные средства на начало года	**230**	319 948,57	x
Денежные средства на конец года	**240**	53 197,01	x

Справка о движении денежных средств в иностранной валюте

Наименование показателей	Код стр.	Сумма
Остаток на начало года	250	175 246,95
Поступило валютных средств, всего (стр. 261+262+263+264) в том числе	260	799 878 155,09
Выручка от реализации	261	552,23
Проконвертировано	262	719 793 591,56
По финансовой деятельности	263	80 084 011,30
Другие источники	264	
Израсходовано валютных средств, всего (стр. 271+272+273), в том числе	270	798 640 012,30
Выплаты поставщикам и подрядчикам	271	701 146 895,66
Выплаты по финансовой деятельности	272	97 493 116,64
На другие цели	273	
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	280	-1 412 843,51
Остаток на конец года (стр. 250+260-270+/-280)	290	546,23

Отчет о собственном капитале (Форма №5)

Наименование показателя	Код стр.	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	9
Остаток на начало года	010	1 200 000,00	0,00	128 592 301,64	-32 781 924,45	97 010 377,19
Эмиссия ценных бумаг	020			x	x	0,00
Переоценка долгосрочных активов	030	x	x	-463 305,54	x	-463 305,54
Валютная курсовая разница при формировании уставного капитала	040	x		x	x	0,00
Отчисления в резервный капитал	050	x	x			0,00
Нераспределенная пибыль (убыток) текущего года	060	x	x	x	66 693 655,81	66 693 655,81
Безвозмездно полученное имущество	070	x	x	42 500,35	x	42 500,35
Полученные средства по целевому назначению	080	x	x	x	x	0,00
Дивиденды уплаченные	090	x	x	x		0,00
Прочие источники формирования собственного капитала	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Остаток на конец года	110	1 200 000,00	0,00	128 171 496,45	33 911 731,36	163 283 227,81
Увеличение (+) или Уменьшение (-)	120	0,00		-420 805,19	66 693 655,81	66 272 850,62
Количество выпущенных акций, шт.	130	x	x	x	x	480000
в том числе:						
привилегированные	131	x	x	x	x	
простые	132	x	x	x	x	480000
Номинальная стоимость акции	140	x	x	x	x	2500
Количество акций в обращении, шт.	150	x	x	x	x	480000
в том числе:						
привилегированные	151	x	x	x	x	
простые	152	x	x	x	x	480000

Аудиторская Организация
ООО «GLOBAL – AUDIT»

Аудиторский отчет

по результатам проверки финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета
СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Андижан 2024 г.

Акционерам и Руководству СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности СП АО «UZ-SAEMYUNG KO» (далее - Общество) за 2023 год, проведенного в соответствии с Договором № 39 от «01» апреля 2024 г.

Основные сведения о Предприятии:

Полное наименование:	Совместное Узбекско-Южнокорейское предприятие в виде Акционерного Общества «UZ-SAEMYUNG KO»
Место нахождения:	Республика Узбекистан, Андижанская область, г Андижан, ул. Сой, 5 А.
Почтовый адрес:	Республика Узбекистан, Андижанская область, г Андижан, ул. Сой, 5 А.
ИНН	202 128 505

Сведения об аудиторской организации:

Наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме общества с ограниченной ответственностью «GLOBAL-AUDIT»
Адрес:	100164г. Ташкент, улица Навнихол 3 проезд, дом 7.
Телефон/Факс:	(998 97) 155 08 13, (998 99) 744 17 97
Сведения о государственной регистрации:	Зарегистрировано Министерством юстиции 22.04.1997г, перерегистрировано Протокольным решением Министерства юстиции 06.11.2007 года. Свидетельство о регистрации № 355
Аудиторская деятельность:	Включена в Реестр аудиторских организаций Министерства финансов на осуществление аудиторской деятельности 04.06.2021 года.
Страхование деятельности:	Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организаций ИС № 0332569 от 24.04.2024 г.
Банковские реквизиты:	р/счет: №20 208 000 102 725 856 001 в М. Улугбекском отделении ЧАКБ «DAVR-BANK» банк, МФО 01072, ИНН 202 268 854, ОКЭД 69202
Директор **Руководитель задания** **Аудитор:**	Гайнулина Галия Мингалиевна Квалификационный сертификат аудитора №05019 от 26 мая 2012 г.
Аудитор:	Куряева Азизэ Сеитумеровна Квалификационный сертификат аудитора № 06104 от 20 ноября 2022 г.
Помощник аудитора:	Спирандэ Ю.К.

Методология аудиторской проверки

Письмо руководству по аудиту финансовой отчётности СП АО «UZ-SAEMYUNG KO» (далее Общество) за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года предназначен для акционеров и руководства Общества. Содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторской проверки, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Мнение аудитора по представленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде отчёта в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), по результатам аудиторской проверки. Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по предоставленной руководством Общества финансовой и иной отчетности, ответственность за предоставленную отчетность и её содержание несет руководство Общества.

Проверка проведена с ведома председателя правления Общества и в присутствии главного бухгалтера в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" от 25 февраля 2021г. № ЗРУ 677, Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" от 13 апреля 2016 г. № ЗРУ-404, Международными стандартами аудита и внутренними стандартами аудита ООО «Аудиторская Организация «GLOBAL-AUDIT». Данные стандарты требуют, чтобы проверка планировалась и проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

В соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

и МСА 530 «Аудиторская выборка» мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процесс аудита включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством Общества 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 ООО Аудиторская Организация «GLOBAL-AUDIT».

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.

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

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

Аудиторам представлена учётно-отчётная документация за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, бухгалтерские отчёты и приложения к ним, отчеты и расчеты взносов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка.

Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство Общества. 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 отчёта о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз "Об аудиторской деятельности" (новая редакция).

В соответствии с разработанным планом проведения проверки и программы аудита для получения достаточных доказательств отсутствия существенных нарушений ведения бухгалтерского учета и соблюдения действующего законодательства, нами были рассмотрены вопросы финансовой отчетности.

Объем проведения аудита

Аудиторская проверка Общества проведена в один этап.

Цель аудитора состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

В соответствии с МСА № 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» для количественной оценки выявленных искажений дедуктивным методом рассчитан уровень существенности по отчетности в целом, который для данного аудита составил 18 850 000 тыс.сум.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

ВЫБРАННЫЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

	Базовый показатель	*Значение базового показателя, тыс. сум.*	*Критерии, %*	*Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.сум*
стр.010, Ф2	**Выручка**	**1 147 572 991,68**	**2,5**	**28 689 325**

СТЕПЕНЬ ТОЧНОСТИ, ВЫБРАННАЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АУДИТА

Выбранный уровень существенности (округленно)		29 000 000
Рассчитанная степень точности (50-75% от уровня существенности)*	65%	**18 850 000**
Допустимая сумма ошибки (5% от уровня существенности)	5%	**942 500**

Письменные заявления, запрашиваемые аудитором

На момент составления данного отчета Обществом представлено письменное заявление руководства, запрашиваемое нами в соответствии с требованиями аудиторских стандартов (МСА 580 «Письменные заявления»). Получение нами данного заявления является неотъемлемым условием для выдачи аудиторского заключения.

Независимость аудитора

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «GLOBAL-AUDIT», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

Общая информация

Совместное Узбекско-Южнокорейское предприятие в виде Акционерного Общества «UZ-SAEMYUNG KO» (далее по тексту «Общество») образовано 29.06.1996 года. Зарегистрировано Министерством Юстиции 17.07.1996 года за № 000913.

Последняя перерегистрация Устава Министерством Юстиции Андижанской области 17.02.2022 года за № 913-8.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет свою деятельность в следующих направлениях:

-сборка и маркетинг автомобильных топливных баков, штампованных частей и комплектующих деталей;

- любой другой, связанной с этой деятельностью.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, сформированный уставный капитал Общества составляет 1 200 000 000 сум.

Уставный фонд разделен на 480 000 штук простых акций номинальной стоимостью 2500,0 сум каждая.

Информация об акционерах по состоянию на день проверки представлена таблицей:

№	Наименование акционера	Доля акционера		
		Кол-во акций, шт	в сум	в %%
1	«Erae cs LTD»	240 000	600 000 000	50
2	Ibragimov Ulugbek Shakirovich	55 000	137 500 000	11,46
3	Узавтокомпонентс МЧЖ	185 000	462 500 000	38,54
	Всего	480 000	1 200 000 000	100

Предоставлена выписка с Единого портала интерактивных государственных услуг:

Наименование юридического лица	СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»
Регистрационный номер	000913
Дата регистрации	17.07.1996 года
ИНН	202 128 505

Директор-Аудитор_____ **Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____ **Куряева А.С.**

КОПФ	153 – Акционерное общество
СОАТО	1703401– Андижанская область, г. Андижан
ОКЭД	29320 – производство прочих комплектующих и аксессуаров для автотранспортных средств
СООГУ	01354 – Акционерное общество «Узавтосаноат»

Юридический и почтовый адрес общества: Республика Узбекистан, Андижанская область, г Андижан, ул. Сой, 5 А.

Банковские реквизиты:

Наименование обслуживающего банка:	АКБ «HAMKOR BANK» г.Андижан
Номер расчетного счета:	20214000401107585001
МФО:	00083

Правом первой подписи, осуществляющие руководящие функции за проверяемый период были наделены:

№ п/п	Ф.И.О.	Период	Примечание
1	Мухиддин Бобурбек Зайлобиддин угли	С 27.10.2020 года по настоящее время	Приказ № 486/1 от 27.10.2020 года

Правом второй подписи, осуществляющей функции бухгалтерского учета и финансового управления за проверяемый период были наделены:

№ п/п	Ф.И.О.	Период	Примечание
1	Парпиев А.К.	С 05.05.2022 года по день проверки	Приказ № 026-ху от 05.05.2022г.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Срок деятельности Общества не ограничен.

Общество имеет филиал в г. Питняк, Хозараспском районе Хораземской области и представительство в г. Ташкенте. Филиал осуществляет свою деятельность на основании Положений, утвержденным Наблюдательным советом общества, и выданной доверенности, подписанной Председателем Правления.

Общество включено в Перечень предприятий, входящих в состав АО "Узавтосаноат".

Право пользования земельным участком:

Аудитору предоставлены кадастровые документы, удостоверяющие право пользования земельными участками.

1.Объект	
Документ	Кадастровое дело на объект недвижимости, разработанное службой землеустройства и кадастра недвижимости г. Андижана
Адрес	Г. Андижан, Сой кучаси, 5- манзил
Реестровый номер в кадастре	17150104038798 Гувохнома № AN 0106368 от 25.09.2018г.
Вид права на земельный участок	Постоянное пользование
Общая площадь	24 000 кв.м
Основание	Решение Хокима г. Андижана № 1067 от 23.10.2018 г.

2.Объект	
Документ	Кадастровое дело на объект недвижимости, разработанное службой землеустройства и кадастра недвижимости г. Андижана
Адрес	Г. Андижан, Бобур шох кучаси, 73 - манзил
Реестровый номер в кадастре	1715010102 Гувохнома № AN 0083301 от 16.02.2017 г.
Вид права на земельный участок	Постоянное пользование
Общая площадь	16 352,82 кв.м
Основание	Решение Хокима г. Андижана № 706 от 03.11.2015 г.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

3.Объект	
Документ	Кадастровое дело на объект недвижимости, разработанное службой землеустройства и кадастра недвижимости г. Андижана
Адрес	Ок ер КФЙ Истиклол 26 уй
Реестровый номер в кадастре	17010101040111011002
Вид права на земельный участок	Постоянное пользование
Общая площадь	600 кв.м
Основание	Решение Хокима Андижанской обл № 149 –к от 5.05.2011 г.

Аудит корпоративного управления

Согласно действующим положениям, были рассмотрены:

• Аудит соблюдения прав и законных интересов акционеров

• Исполнение решений Общего собрания Акционеров.

Деятельность Общества регламентируется Законами Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Уставом Общества, утверждёнными документами, определяющими порядок деятельности органов управления общества и др. нормативно-правовыми актами.

Органами управления являются: высший орган управления – Общее собрание акционеров, наблюдательный орган – Наблюдательный Совет, исполнительный орган- Правление.

В Обществе установлен порядок оформления финансовых, расчетных документов и договоров, ответственность за подписание договоров, финансовых и расчетных документов распределена между ответственными должностными лицами.

В Обществе создана служба внутреннего аудита.

Для правильной организации корпоративного управления Обществом разработаны нижеследующие положения:

- Положение «О дивидендной политике»
- Положение «Об общем собрании акционеров»
- Положение «О наблюдательном совете»
- Положение «Об исполнительном органе»
- Положение «О ревизионной комиссии»
- Кодекс корпоративного управления
- Положение «О внутреннем контроле»
- Положения «О порядке действий при конфликте интересов»
- Положения «Об информационной политике».

Корпоративное законодательство РУз соблюдается, контроль органа управления над деятельностью исполнительного органа адекватен и достаточный, структура исполнительного органа соответствует масштабам Общества.

Анализ результативности принимаемых решений органом управления Общества показал, что законные права и интересы соблюдены.

Факты нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний органа управления) - не обнаружены.

Вывод: соблюдение принципов корпоративного управления в основных аспектах соответствует положениям нормативно-правовых актов. Состояние соблюдения принципов корпоративного управления Общества удовлетворительное.

Система внутреннего контроля.

Основными целями внутреннего контроля для Общества являются обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудитором проанализирована и оценена контрольная среда, которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетностей, основы подготовки внутренней отчетности;

- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно-правовым актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил структурными подразделениями в целом и ответственными лицами.

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

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

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

В целом, мы считаем состояние внутреннего контроля –хорошим.

Руководство Общества несет ответственность за разработку и применение системы внутреннего контроля. От него зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала масштабам и специфике деятельности Общества, функционировала регулярно и эффективно.

Ознакомление со службой внутреннего аудита

С целью выполнения требований Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-475 от 27.09.2006 года «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг», Постановления кабинета министров РУз № 215 от 16.10.2006 года и Закона РУз «Об Акционерных обществах и защите прав акционеров» в Обществе создана Служба внутреннего аудита. Разработано Положение о службе внутреннего аудита.

Бухгалтерский учет и отчетность

Учетная политика

В Обществе учётная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2023 год разработана, и утверждена приказом № 001 от 04.01.2023 года.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств в банке, инвестиции, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетом, расчеты по заработной плате.

Принципы подготовки

Подготовка финансовой отчетности согласно Национальным стандартам бухгалтерского учета требует от руководства Общества определенных оценок и предположений, которые повлияют на отчетные суммы активов и пассивов на дату отчёта и отчётные суммы доходов и расходов за отчётный период.

Отчетная валюта

Валютой данной финансовой отчётности является узбекский сум.

Практика ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется по Плану счетов согласно НСБУ № 21, введённого в действие приказом Министерства финансов от 09 сентября 2002 г. за №103 и зарегистрированного Министерством Юстиции от 23 октября 2002 г. за №1181. Изменения и дополнения (Приказ МФ №47 от 28.04.2017г., регистрация МЮ №1181-3 от 30.05.2017г.).

Общество ведет бухгалтерский учет самостоятельно, имеет собственную бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером. Бухгалтерская служба производит обработку, систематизацию и хранение первичной документации, ведет бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств, связанных с деятельностью Общества, осуществляет формирование бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерия ведется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия» версия 8,3».

Финансовая отчетность Общества включает в себя Бухгалтерский баланс (Ф№1) и Отчет о финансовых результатах (Ф№2), Отчет о денежных потоках (Ф№4) и Отчет о собственном капитале (Ф№5) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности, и ее соответствие Закону о бухгалтерском учете, НСБУ, Учетной политике.

Обществом самостоятельно предоставляется финансовая и налоговая отчетность в ГНИ, статистическая отчетность в органы статистики, производится оплата налогов и отчислений в бюджет по месту нахождения.

Управление информационными системами и информационная безопасность.

Сопровождение программного обеспечения, а именно бухгалтерской программы 1С 8.3, производится Фирмой разработчиком. Определены владельцы данных для каждого информационного ресурса.

Предприятием утверждена Политика информационной безопасности.

Практика заключения договоров

Аудиту подверглись хозяйственные договора, заключенные Обществом в течение 2023 года. Обществом ведется учет и реестр договоров. На всех договорах имеется виза юриста.

При заключении хозяйственных договоров Общество руководствовалось действующим Законом РУз «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» (№ ЗРУ 391 от 20.08.2015 г.).

Работа юридической службы Общества

В Обществе имеется юридическая служба.

С 02.11.2020 года обязанности главного юрисконсульта исполняет Усманходжаев Улугбек Шукурович (приказ № 496-к от 02.11.2020г.).

Все договора прошли юридическую экспертизу. Хозяйственные договора завизированы юридической службой, предварительный контроль по соблюдению законности при планировании крупных сделок осуществляется.

Представлена справка о проделанной претензионно-исковой работе за 2023 год.

Согласно справке, поданы иски:

- АО Узметкомбинат на общую сумму 1 560 722 312 сум. Сумма иска удовлетворена в полном объеме. Сумма основного долга взыскана, пеня, штрафные санкции, почтовые расходы не взысканы. Подписано Медиативное соглашение.
- АО Вторчермет на общую сумму 95 733 000 сум. Сумма иска удовлетворена в полном объеме. Подписано медиативное соглашение.
- Хамкор сифат бутловчи на общую сумму 30 191 091 сум. Сумма иска удовлетворена в полном объеме. Решение суда № 4-1701/2363-7161.
- ООО Комунар-2003 на общую сумму 168 573 000 сум.Подписано Медиативное соглашение.

Так же, в течение 2023 года, Юридическим отделом было направлено более 91 Претензий о погашении дебиторской задолженности на общую сумму 161 452 909,0 тыс сум, взыскано 43 073,8 млн.сум.

Аудит соблюдения норм трудового законодательства

При проверке кадровых документов установлено, что на всех работников Общества заведены трудовые книжки, оформлены трудовые контракты. Имеются приказы на принятых и уволенных работников.

Согласно предоставленным данным установлено, что в проверяемом периоде Общество заключало договора гражданско-правового характера.

В Обществе применяется 5-ти дневная рабочая неделя. Согласно Коллективного договора всем сотрудникам, в том числе и совместителям основной трудовой отпуск установлен в размере 18 рабочих дней.

В Обществе разработаны и действуют внутренние локальные документы.

Имеется Коллективный договор. В Коллективном договоре отражены обязанности работодателя и работников, порядок заключения, изменения и прекращения трудового договора, рабочее время и время отдыха и т.д. В коллективный договор не внесены изменения согласно новому Трудовому кодексу.

В Обществе имеется штатное расписание, утвержденное руководителем, которое разработано с учетом межразрядных коэффициентов.

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

В Обществе имеется перечень должностей с возложением индивидуальной материальной ответственности, утвержденный профсоюзным комитетом и руководством. Обществом заключены договора о полной материальной ответственности с работниками, занимающими материально ответственные должности (кассира, заведующие складами, водители транспортных средств и др.)

В трудовых договорах, заключенных Обществом определены условия работы, регулируются трудовые, социально-экономические и профессиональные отношения между работодателем и работниками. Вопрос о дополнительных социальных выплатах решается руководством исходя из финансовых возможностей. С сотрудниками подписаны соглашения об изменениях в трудовые договоры в соответствии с новым Трудовым кодексом.

На работников заведены личные карточки формы Т-2.

Трудовые книжки работников, работающих по основному месту работы, хранятся в отделе кадров. На вновь принятых работников открыты трудовые книжки в ЕНСТ.

На 2023 год составлен график трудовых отпусков, который в основном соблюдается.

При проверке соблюдения Правил обязательного страхования гражданской ответственности работодателя (Приложение N 1 к ПКМ РУз от 24.06.2009 г. N 177) установлено, что Обществом заключен договор обязательного страхования гражданской ответственности работодателя с Национальной компанией экспортно-импортного страхования «Узбекинвест». Получен страховой полис серии UII № 0046081. Срок действия полиса с 09.02.2023 до 08.02.2024 года.

Страховая сумма 37 950 790 259,97 сум, в том числе расходы на погребение в размере 900 000 сум.

В Обществе имеется иностранный сотрудник. На осуществление трудовой деятельности получены разрешительные документы.

Проведена аттестация рабочих мест ООО «LABOR SYSTEMS» в 2021 году. По результатам аттестации представлен отчет по аттестации рабочих мест по условиям труда и травмоопасности оборудования.

Пояснения к финансовой отчетности

Основные средства.

Нормативными документами по данному разделу являются:

- НСБУ №5 «Основные средства» (регистрация МЮ РУз № 1299 от 20.01.2004);
- НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» (регистрация МЮ РУз № 833 от 02.11.1999);
- Положение о порядке списания с баланса основных средств (регистрация МЮ № 1401 от 29.08.2004)

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили документы, подтверждающие права Общества на объекты основных средств;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов основных средств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства, числящиеся на балансе, находятся в эксплуатации. К аудиту представлены документы на право собственности, владения и пользования имущества.

С лицами, ответственными за сохранность основных средств на местах эксплуатации заключены договора о полной материальной ответственности.

В учетных регистрах указано место размещения основных средств. Аналитический учет по всем основным средствам организован.

По дебету счета Обществом отражено поступление основных средств и внутреннее перемещение. По кредиту счета отражено выбытие основных средств в связи со списанием и реализацией.

Поступление основных средств в основном оформлены актами ввода в эксплуатацию по форме ОС-1.

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Списание основных средств производится на основании заключения комиссии по Акту ОС-4

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды

Нормативным документом является НСБУ № 6 "Учет аренды", утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 6 апреля 2009 года № 41 (рег. № 1946 от 24 апреля 2009 года - Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 17, ст. 220).

Аналитический учет по счету 0310 "Основные средства, полученные по договору финансовой аренды" ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств

Сальдо счета 0310 на 31.01.2023 года составляет 3 583 840 000 сум В проверяемом периоде оборотов не было, сальдо на 31.12.2023 осталось без изменений.

Наблюдение: на счете 0190 числятся основные средства не относящиеся к классу «Прочие основные средства».

Рекомендовано: вести учет основных средств в соответствии с НСБУ 5 и классификатором основных средств.

Начисление амортизации.

Обществом ко всем основным средствам при начислении амортизации применяется метод равномерного начисления амортизации – прямолинейный.

При проверке аналитического учета по износу основных средств установлено, что сумма ежемесячно начисляемой амортизации в течение отчётного периода списывается на соответствующие счета учёта затрат в соответствии с Учетной политикой.

При выборочной проверке правильности начисления износа и правильности отнесения начисленного износа на статьи затрат, отклонений не выявлено.

Инвентаризация

В проверяемом периоде инвентаризация основных средств не проводилась, так как согласно учетной политики инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в два года.

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) консолидированной отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс.сум.	Начисленная амортизация, тыс.сум.	Остаточная стоимость, тыс.сум.
На 31.12.2023	440 242 363,32	334 373 151,24	105 969 112,07

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Исходя из вышеизложенного, показатель отчетности по строке 010, 011, 012 достоверен.

Нематериальные активы

Нормативные документы:

- НСБУ № 7 «Нематериальные активы» (новая редакция) (утвержден Приказом министра финансов от 25.03.2005 г. N 35, зарегистрированным МЮ 27.06.2005 г. N 1485),

- «Положение о порядке списания с баланса нематериальных активов» (утверждено Приказом министра финансов от 14.12.2005 г. № 105, зарегистрированным 14.01.2006 г. № 1539) и другими нормативными документами.

В Обществе имеются нематериальные активы по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 3 032 341 120,30 сум.

В 2023 году поступили НМА (лицензия для бензонасосов по проекту GEM) в сумме 2 706 572 500,00 сум. Сальдо на 31.12.2023 года 5 738 913 620,30 сум.

Амортизация начисляется согласно НСБУ № 7 "Нематериальные активы" (рег. № 1485 от 27 июня 2005 года).

НМА по данным бухгалтерской (финансовой) консолидированной отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс.сум.	Начисленная амортизация, тыс.сум.	Остаточная стоимость, тыс.сум.
На 31.12.2023	5 738 913,62	2 602 015,06	3 136 898,56

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Исходя из вышеизложенного, показатель отчетности по строке 020, 021, 022 достоверен.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Долгосрочные инвестиции

Общество с целью получения дохода имеет долгосрочные финансовые инвестиции, в составе которых учитываются доли в уставных капиталах других предприятий, а также денежные и товарные займы.

Согласно бухгалтерским данным на 01.01.2023 года сумма долгосрочных инвестиций составила 13 703 213 380,11 сум, из них:

Долгосрочные инвестиции в ДП 3 412 580 761,88 сум

Прочие долгосрочные инвестиции (долгосрочные займы) 10 290 632 618,23 сум

Наблюдение: Согласно данных ЕРПО доля Общества в ООО "NORIN MECHANICAL PLANT" составляет 2 884 452 000,00 сум. В учетных данных 1С указана сумма инвестиции 3 098 573 985,50 сум. Отклонение в сумме 214 121 985.00 сум.

Согласно договора купли-продажи 1278 Юр отд от 23.12.2022 года было приобретено 2,82% доли в ООО "NORIN MECHANICAL PLANT" по оценочной стоимости 295 323 686,50 сум. Номинальная стоимость 81 341 546,4 сум.

Комментарий: При покупке доли по стоимости выше номинальной, возникает положительная разница между ценой приобретения и номинальной ценой активов, подлежащих оприходованию предприятием-покупателем по балансовой стоимости. Эта разница (положительная) называется **гудвиллом** . Она рассматривается как надбавка к цене, которую уплачивает предприятие-покупатель, ожидая получить от данной сделки экономические выгоды в будущем. Гудвилл, созданный самим предприятием, не должен отражаться в качестве актива (пункт 61 НСБУ N 7 "Нематериальные активы", рег. МЮ 27.06.2005 г. N 1485). Сумма нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» ежемесячно списывается на протяжении срока его полезной службы. Списание суммы «Гудвилл (цена фирмы)» записывают непосредственно на уменьшение сальдо счета нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат. Период списания суммы «Гудвилл (цена фирмы)» должен отражать наилучшую оценку периода, в течение которого ожидается поступление на предприятие будущих экономических выгод. Срок полезной службы нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» не должен превышать двадцати лет (но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта) с момента первоначального признания.

В финансовой отчетности стоимость нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» отражается за вычетом произведенных списаний за соответствующий отчетный период.

В бухгалтерском учете гудвилл отражается следующим образом:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражение гудвилла как разницы между ценой покупки и фактической ценой активов, возникающей при покупке предприятия	0480	Счета учета обязательств
Ежемесячное списание суммы гудвилла на протяжении срока полезной служба	Счета учета затрат	0480

Рекомендовано: Вести учет инвестиций и гудвилла в соответствии с НСБУ, в учетной политике отразить порядок учета гудвилла.

Оборудование к установке и Капитальные вложения (сч.07.08)

При проведении аудита оборудования к установке и капитальных вложений мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Обществе имеется оборудование к установке, требующее монтажа. По состоянию на 01.01.2023 года сальдо счета в сумме 725 512,65 сум. В проверяемом периоде приобретение оборудования на сумму 48 593 246,84 сум. Переведено в состав основных средств и внутреннее перемещение всего на сумму 45 223 892,24 сум. Сальдо на 31.12.2023 года в сумме 4 094 867,25 сум.

На счете 0810 «Незавершенное строительство» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, приобретению оборудования, инструментов, инвентаря и других предметов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное

строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Наблюдение: В процессе аудита установлено, что по счету 0810 «незавершенное строительство» отражены расходы на модернизацию основных средств (козловой кран, мостовой кран и пр.).

Комментарий: Согласно пункту 23 НСБУ N 5 затраты на модернизацию (реконструкцию) оборудования после ее окончания увеличивают его первоначальную стоимость, то есть капитализируются, поэтому их также называют капитальными вложениями. При этом затраты на реконструкцию должны:

- увеличить будущую экономическую выгоду от использования здания;
- улучшить (повысить) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) оборудования.

Расходы на реконструкцию оборудования собираются на счет 0890 «Прочие капитальные вложения».

В этом случае рекомендованы проводки:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Оборудование, подлежащее реконструкции выводится из эксплуатации	0890	0130
Покупка и установка оборудования	0890	6010
Дополнительные расходы	0890	6990
По акту ввода в эксплуатацию накопленные на счете капитализации суммы переводятся на счет ОС	0130	0890

На счете 0820 «Приобретение основных средств» учитываются все затраты, связанные с приобретением, установкой и монтажом основных средств.

В проверяемом периоде приобретение основных средств всего на сумму 7 532 805 121,97 сум, переведено в состав основных средств на сумму 6 702 786 903,99 сум.

По состоянию на 31.12.2022 года сальдо счета 856 077 783,20 сум.

На счете 0830 «Приобретение нематериальных активов» учитываютсязатраты на приобретение НМА. В проверяемом периоде приобретено НМА на сумму 2 706 572 500,00 сум. Все НМА переведены на счет учета 0410.

Долгосрочная дебиторская задолженность

Сумма предоставленного работнику займа отражается по дебету счета 0930 "Долгосрочная задолженность персонала" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет по счету 0930 "Долгосрочная задолженность персонала" ведется по каждому работнику предприятия.

Все договора займов прошли юридическую экспертизу.

В проверяемом периоде переведено на счет 4790 на сумму 2 741 867,16 сум сум. Сальдо на 31.12.2023 года 9 042 350,84 сум.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Исходя из вышеизложенного, показатель отчетности по строке 130 достоверен.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

При проведении аудита ТМЗ мы осуществили следующие процедуры:

Проверили правильность оформления материалов инвентаризации ТМЗ и отражения результатов инвентаризации в учете;

Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных ТМЗ;

Проверили соответствие используемых Предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;

Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету ТМЗ;

Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о ТМЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет ТМЗ осуществляется на следующих счетах:

10.10 - сырьё и материалы

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

10.15 – ТМЦ под ответственность
10.20 – покупные полуфабрикаты и комплектующие
10.21 – Переработанный полуфабрикат
10.22 – Вспомогательные материалы
10.30 – топливо
10.40 – запасные части
10.50 – строительные материалы
10.60 – тара и тарные материалы
10.70 – материалы переданные в переработку на сторону
10.80 – инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.81 – Палеты
10.82 - Бумага
10.90 – прочие материалы
10.91 – Питания
10.99 – Отход

Обществом предоставлены ведомости прихода и расхода ТМЦ, аналитический учет ТМЦ ведется в программе 1-С. Материальные отчеты составляются ежемесячно на все товарно-материальные ценности с учетом их движения.

Учет ТМЦ ведётся на счете 10.00 «Материалы» и на забалансовом счете 014«Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном и сумовом выражении, с указанием мест хранения и материально-ответственных лиц, о чем составляются материальные отчеты.

Учётной политикой установлено списание стоимости выбывающих товарно-материальных запасов по цене их приобретения методом FIFO.

Приход ТМЦ производится на основании счета – фактуры, полученной от поставщика. На основании счета – фактуры, выписывается приемный акт и товар приходуется на склад.

Обществом при использовании товарно-материальных запасов (ТМЗ) на производство применялись утвержденные нормы расхода сырья.

Списание ТМЦ производится на основании Актов списания, которые оформлены и подписаны комиссией по списанию товарно-материальных ценностей.

Аудитором проверено правильность списания топлива на пробег транспортных средств.

Приобретенные бензин, газ, дизельное топливо Общество относит на счет 1030 «Топливо».

В конце каждого месяца в бухгалтерию представляется отчет по расходу ГСМ на основе фактического пробега.

На автомобили, поступившие на баланс Общества до 2022 года разработаны нормы расхода топлива ГУП НПЦ Узавтотранстехника, «Меъёрлар курилди» Вилоят «Меъёрлаштадкикот» маркази бошлиги, и введены в действие приказом руководителя. На автомобили, поступившие в 2022-2023 году, разработаны нормы расхода топлива ООО «DELTA SERVISE 1» 25.05.2023 года и введены в действие приказом по Обществу №116 от 13.07.2023 года и №125 от 24.07.2023 года.

Приказами Руководителя автотранспортные средства закреплены за сотрудниками Общества.

Карточка учета работы аккумуляторных батарей и карточка по учету работы автошин по автотранспортному средству ведется. Журнал механика ведется.

Инвентаризация ТМЦ производилась по состоянию на 31.12.2023. Инвентаризационные ведомости подписаны директором и главным бухгалтером. Инвентаризация проведена на основании приказа № 223 от 29.12.2023 года.

Наблюдение: Согласно протоколу инвентаризационной комиссии от 29.01.2024 года общая сумма недостачи 1 810 177 923,54 сум, из них по давальческому сырью и материалам - 1 731 889 680,34 сум, излишков на сумму 2 451 369 999.27 сум, их них по давальческим - 2 040 966 767,24 сум.

Обществом проведена работа по оприходованию излишков и по выявленной недостачи взыскание с виновных лиц. Представлена справка по состоянию на 01.05.2024 года. Согласно справке недостача в сумме 1 123 474 455,70 сум, излишков нет. Работа по взысканию недостачи продолжается.

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Счета учета заготовления и приобретения материалов (1500)

Обобщение информации о заготовлении и приобретении материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам, осуществляется на счете 1500 "Заготовление и приобретение материалов".

По данным Общества на счете 1510 учитываются дополнительные расходы по приобретению ТМЦ. Такие как - погрузка, разгрузка, хранение груза и другие.

Основное производство.

Обществом ведется раздельный учет основного производства по видам продукции. Обобщение информации о затратах основного производства осуществляется на счетах:

20.10 основное производство -
20.12 основное производство - (сварочный)
20.13 основное производство – (давал)
20.20 основное производство – (производство продукции из давальческого сырья)

Обществом на счетах основного производства отражаются фактически произведенные прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства по видам выпускаемой продукции. Основным бухгалтерским регистром при расчете фактической себестоимости являются ведомости калькуляции по видам выпускаемой продукции, где группируются затраты по местам возникновения.

В Обществе разработаны и утверждены руководителем нормы расхода материалов в производство.

В Обществе аналитический учет ведется по видам затрат.

При анализе затрат основного производства установлено, что Общество покупные виды энергии (электроэнергия, пар, вода), которые непосредственно используются в основном производстве и которые являются прямыми затратами, списывает на счета учета основного и вспомогательного производства.

На счетах учета вспомогательного производства Общество накапливает все затраты обслуживающих производств (заработная плата, отчисления на социальное страхование, амортизационные отчисления, прочие накладные расходы), которые являются косвенными затратами.

В конце отчетного периода (месяц) затраты распределяются по счетам учета основного производства, вспомогательных производств, расходы периода.

В предоставленных материальных отчетах ответственных лиц по движению готовой продукции установлено, что учет ведется в количественном и стоимостном выражении.

Учет полуфабрикатов собственного производства

Обобщение информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства осуществляется на счете 2110 «Полуфабрикаты собственного производства». На этом счете отражены полуфабрикаты, изготовленные при полном цикле производства.

Готовая продукция

Учет готовой продукции, выпускаемой Обществом, ведётся на счёте 28.00 по себестоимости.

Обществом представлены затраты сырья и материалов при производстве продукции. Затраты разработаны на основании технологической карты и утверждены руководителем Общества.

Для производства готовой продукции сырье и материалы выдаются со склада на основании требования – накладной. На всех требованиях – накладных имеется подпись лица, разрешившего отпуск сырья и материалов в производство.

В конце месяца составляется производственный и материальный отчёт.

Фактическая с/стоимость выпущенной продукции представлена за каждый месяц отчетного периода и соответствует данным, отраженным в учетных регистрах.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Исходя из вышеизложенного показатель отчетности по строке 140 достоверен.

Расходы будущих периодов.

При проведении аудита расходов будущих периодов мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили состав расходов будущих периодов;
- Проверили расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

- Провели проверку полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов.

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расходов будущих периодов;

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах расходов будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За отчётный период на счете 31 «Расходы будущих периодов» отражаются предоплаченные расходы за пользование программным продуктом, страховке и другим предоплаченным услугам, которые равномерно списываются на соответствующие счета учёта затрат.

Движение по учёту расходов будущих периодов за проверяемый период приведено в следующей таблице (сумах):

Наименование	Сальдо на 01.01.2023 г.	Обороты за 2023 г.		Сальдо на 31.12.2023 г
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Предоплаченные услуги, счёт 31.20	419 912 491,39	1 209 889 971,85	1 026 387 024,64	603 415 438,60

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: показатель отчетности по строке 190 достоверен.

Отсроченные расходы

При проведении аудита отсроченных расходов мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили состав отсроченных расходов;

- Провели проверку полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету отсроченных расходов;

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету отсроченных расходов;

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об отсроченных расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За отчётный период на счете 32 «Отсроченные расходы» отражаются суммы отсроченных таможенных платежей НДС, которые накапливаются и списываются по мере оплаты.

Движение по учёту расходов будущих периодов за проверяемый период приведено в следующей таблице (сум):

Наименование	Сальдо на 01.01.2023 г.	Обороты за 2023 г.		Сальдо на 31.12.2023 г
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Предоплаченные услуги, счёт 32.00	20 334 264 547,92	98 467 887 280,45	103 928 289 728,53	14 873 862 099,84

Отсрочка таможенных платежей получена на основании ПК-4897 от 18.07.2019 года и писем таможенного управления по Андижанской области.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: показатель отчетности по строке 200 достоверен.

Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.)

Кассовые операции

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценку внутреннего контроля;

- Провели проверку соблюдения кассовой и расчетной дисциплины;

- Проверили документальное оформление движения денежных средств и учета кассовых операций;

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета кассовых операций;

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно кассовым отчетам, остатка наличных денежных средств на начало и конец отчетных периодов (месяц) нет. Всего оборот по счету 5010 в 2023 году составил 1 394 779 250,00 сум.

Аудитором проверено целевое использование денежных средств, полученных из банка на выплату заработной платы и других выплат. Нецелевого использования средств не установлено.

Кассовые документы Общества ведутся в бумажном виде. Кассовая книга ведется в соответствии установленных норм. Нарушений нет.

Операции по расчетным, валютным и специальным счетам

Операции по расчетному счету

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РУз;
- Провели проверку состояния учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- Проверили сведения об остатках на расчетных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по расчетным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по расчетным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сальдо по расчетному счету по данным бухгалтерской программы соответствуют данным, приведенным в бухгалтерском балансе. Подтверждается выписками и письмами уполномоченного банка.

Операции по расчётному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Операции по валютным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили сведения об остатках на валютных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по валютным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по валютным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Бухгалтерском учете по данным Общества на валютном счете отражаются операции по валюте- доллары США, Евро и росс.рубль по курсу ЦБ на дату совершения операции.

Сальдо подтверждается выписками банков.

Операции по специальным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили сведения об остатках на специальным счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по специальным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по специальным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество имеет специальные счета. На спец.счете ведется учет корпоративной пластиковой карточки и счет для конвертации. Сальдо на конец отчетного периода подтверждается выписками уполномоченного банка.

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Обществом используется счет 5620 для ведения учета по приобретению иностранной валюты, что отражено в учетной политике Общества.

Корпоративная пластиковая карточка

В Обществе имеются корпоративные карточки, которые предназначены для осуществления общехозяйственных расходов.

Определены и утверждены приказами руководителя ответственные лица, использующие корпоративные пластиковые карты. Подотчетными лицами ежемесячно предоставляется отчет о расходовании средств с КПК, заверенный руководителем. Материально-ответственными лицами предоставляются отчеты в бухгалтерию Общества (чеки, счет-фактуры, квитанции и т.д.).

Корпоративные карты используются для приобретения бензина и для общехозяйственных расходов. В проверяемом периоде с корпоративных карт производились представительские расходы. На представительские расходы предоставлены отчеты подотчетных лиц, имеется приказ руководителя.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Показатель отчетности в сумме по строке 320 "Денежные средства и денежные эквиваленты" достоверен.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту и правильность проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения ее результатов в учете;
- Проверили правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- Проверили полноту, обоснованность и правильность начисления и использования резерва по сомнительным долгам;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;
- Проверили правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дебиторская задолженность относится к оборотным активам Общества. В целях предупреждения отвлечения оборотных средств, в части дебиторской задолженности Общества регулярно проводит мониторинг оказанных услуг и полученной оплаты.

Аудиторами проведена проверка соответствия сальдо по данным Общества и ГНИ по лицевым карточкам в разрезе налогов. Ответственность за правильность исчисления налогов и обязательных платежей, а также своевременность их уплаты в бюджет несёт руководство Общества.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Показатель отчетности в сумме по строке 210 и 601 достоверен.

Учет кредитов и займов

Учет займов выданных и полученных

Движение по счетам учета займов выданных (счет 5830) представлено таблицей:

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Авто Спринг Компонентс МЧЖ			**4 520 361 060,80**		**4 520 361 060,80**	
Договор займа № 47 СМ от 23.01.2023			30 361 060,80		30 361 060,80	

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Договор займа № 516 от 11.05.2023			1 000 000 000,00		1 000 000 000,00	
Договор займа № 659 от 31.05.2023			1 000 000 000,00		1 000 000 000,00	
Договор займа № 787 от 26.06.2023			2 000 000 000,00		2 000 000 000,00	
Договор займа № 864 от 13.07.2023			490 000 000,00		490 000 000,00	
Агрегат Агротеч МЧЖ	**579 619 045,89**				**579 619 045,89**	
Договор займа №509 от 25.05.2022	358 700 000,00				358 700 000,00	
Доп согл к дог№484 от 30.06.2015	220 919 045,89				220 919 045,89	
Баходир-Ком МЧЖ			**5 270 400,58**		**5 270 400,58**	
Договор займа №UZSM-BAHCOM-09 от 03.10.2023			5 270 400,58		5 270 400,58	
Технопарк МЧЖ			**45 926 410,88**		**45 926 410,88**	
Договор займа № СЮ ТП 0712-23 от 07.12.2023			45 926 410,88		45 926 410,88	
Уз АвтоАустем	**14 457 500,00**		**356 029 787,79**	**26 018 044,03**	**344 469 243,76**	
Договор займа № 04 ХС от 10.12.2021	6 037 500,00				6 037 500,00	
Договор займа № 249 СМ от 24.09.2021	8 420 000,00				8 420 000,00	
Договор займа № UZSMAUS-08 от 31.07.2023			11 340 000,00		11 340 000,00	
Договор займа № UZSY AU 0206-23 от 02.06.2023			344 689 787,79	26 018 044,03	318 671 743,76	
Уз Коджи	**15 180 000,00**			**15 180 000,00**		
Договор займа № 01/98 от 18.01.2022	3 795 000,00			3 795 000,00		
Договор займа № 770/KJ от 11.02.2022	3 795 000,00			3 795 000,00		
Договор займа № 771/KJ от 11.04.2022	7 590 000,00			7 590 000,00		
Уз Корам Ко МЧЖ	**3 999 999,00**				**3 999 999,00**	
Договор займа № 29/12 от 29.12.2021	3 999 999,00				3 999 999,00	
Уз Сангво	**8 888,27**		**1 316 508 005,72**	**1 316 508 005,72**	**8 888,27**	
№ 04-19-286 от 09.06.2020	8 888,27				8 888,27	
Договор займа №UZSMUZSW-12 от 12.06.2023			240 003 000,00	240 003 000,00		
Договор займа №UZSMUZSW-12 от 12.06.2023			240 003 000,00	240 003 000,00		
Договор займа №UZSMUZSW-13 от 27.06.2023			323 646 000,00	323 646 000,00		
Договор займа №UZSMUZSW-13 от 27.06.2023			323 646 000,00	323 646 000,00		
Договор займа №UzSungSae16 от 16.05.2023			94 605 002,86	94 605 002,86		
Договор займа №UzSungSae16 от 16.05.2023			94 605 002,86	94 605 002,86		
Уз Тонг Хонг Ко	**416 616 215,51**		**12 800 000,00**	**12 800 000,00**	**416 616 215,51**	
Договор Займа № 07-08 от 07.08.2020	416 616 215,51				416 616 215,51	
Договор займа №1225 СМТС от 07.12.2022			12 800 000,00	12 800 000,00		
УзАвто Моторс	**224 185 564,02**				**224 185 564,02**	
Договор займа № 148-41100/2018 от 10.10.2018	4 673 800,00				4 673 800,00	
Договор займа № UZSM-05 от 05.06.2018	219 511 764,02				219 511 764,02	
Итого	**1 254 067 212,69**		**6 256 895 665,77**	**1 370 506 049,75**	**6 140 456 828,71**	

По займам выданным к аудиту предоставлены договора и дополнительные соглашения. В основном имеются акты-сверок.

Рекомендации: перевести в долгосрочную часть. Провести работу по возврату займов. По безнадежной задолженности провести работу по списанию.

Движение по счету 5890 «прочие краткосрочные инвестиции» представлено таблицей:

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Норин механикал плант	**1 325 171 519,67**				**1 325 171 519,67**	
Дог займа № 387 от 18.07.16	1 325 171 519,67				1 325 171 519,67	
Анор Банк	**1 000,00**		**93 757 314 509,10**	**93 757 315 509,10**		
Овернайт	1 000,00		93 757 314 509,10	93 757 315 509,10		
итого	**1 325 172 519,67**		**93 757 314 509,10**	**93 757 315 509,10**	**1 325 171 519,67**	

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Движение по счету 6820 «краткосрочные займы полученные» представлено таблицей:

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Водий Анд Илгор		96 600,00				96 600,00
№ 1-SM от 05.04.2018		96 600,00				96 600,00
Ролтом		6 381 683,98				6 381 683,98
№ 2 от 10.05.2018		6 381 683,98				6 381 683,98
Уз АвтоАустем		471 887 205,00	50 000 000,00	50 000 000,00		471 887 205,00
Договор займа № 175 от 12.10.2021		161 725 857,00	50 000 000,00	50 000 000,00		161 725 857,00
Договор займа № 21 от 12.11.2021		310 161 348,00				310 161 348,00
Уз Донг Янг Ко		6 478 318,00				6 478 318,00
Договор займа № 653 СМ от 16.12.2020		6 478 318,00				6 478 318,00
Уз Корам Ко МЧЖ		32 346 833,68				32 346 833,68
Договор займа № 02/12 от 02.12.2021		32 346 833,68				32 346 833,68
Уз Сангво		517 511 688,94	305 140 142,42	226 510 745,99		438 882 292,51
Договор займа № 14 от 10.03.2023				877 831,18		877 831,18
Договор займа № 15 от 27.11.2017		77 383 096,30	151 831 583,80	74 448 487,50		
Договор займа № 172 от 28.02.2019		49 192 396,13				49 192 396,13
Договор займа № 28 от 28.04.2021		93 335 391,50				93 335 391,50
Договор займа № 41 от 03.06.2021		11 334 421,51	11 334 421,51			
Договор займа № 41 от 03.06.2021			11 334 421,51	11 334 421,51		
Договор займа № 61 от 29.08.2023			48 344 077,60	48 344 077,60		
Договор займа № 61 от 29.08.2023			48 344 077,60	48 344 077,60		
Договор займа № 68 от 10.11.2021		249 435 000,00				249 435 000,00
Договор займа № 78 от 22.12.2021		16 975 780,20	16 975 780,20			
Договор займа № 78 от 22.12.2021			16 975 780,20	16 975 780,20		
Договор займа № 80 от 08.11.2023				26 186 070,40		26 186 070,40
Договор займа № 99 от 14.12.2022		19 855 603,30				19 855 603,30
УзАвто Моторс		7 892 142,20				7 892 142,20
Договор займа № 168-41100/2018 от 22.11.2018		6 484 418,00				6 484 418,00
Договор займа №2022-41100-00025 от 08.06.2022		1 407 724,20				1 407 724,20
Узавтокомпонентс МЧЖ				24 000 000 000,00		24 000 000 000,00
Договор займа №11 от 07.08.2023				24 000 000 000,00		24 000 000 000,00
Узавтосаноат		56 306 554 005,93	15 057 629 321,88			41 248 924 684,05
Медиативное соглашение от 30.09.2022		56 306 554 005,93	15 057 629 321,88			41 248 924 684,05
Итого		57 349 148 477,73	15 412 769 464,30	24 276 510 745,99		66 212 889 759,42

Выборочно проверены договора займов.

Представлен договор займа с ООО Узавтокомпонент № 11 от 07.08.2023 года на сумму 24 000 000 000 сум с выплатой процентов 14% годовых сроком на 12 месяцев.

Представлены договора товарных займов. Существенных нарушений не обнаружено.

Рекомендации: перевести в долгосрочную часть договора по которым срок истек с заключением дополнительного соглашения.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Движение по счету 6810 «краткосрочные банковские кредиты» представлено таблицей:

№ счета	наименование	Сальдо на начало Кт	Обороты за период		Сальдо на конец Кт
			Дт	Кт	
6810	Краткосрочные банковск кредиты	5 000 000 000,00	20 000 000 000,00	15 000 000 000,00	
6815	Краткосрочные банковск кредиты (в валюте)	74 079 617 690,79	88 584 007 535,41	89 357 098 666,04	74 852 708 821,42

По счету 6810 «краткосрочные банковские кредиты» по состоянию на 01.01.2023 года имеется задолженность на сумму 5 000 000 000 сум по договору №575 от 14.12.2022 года с АТБ «Хамкорбанк».

В проверяемом периоде заключены договора:

- № 12 от 17.01.2023г. с АТБ «Хамкорбанк» на сумму 5 000 000 000,00 сум.
- № 204/34 от 25.04.2023г. с АТБ Хамкорбанк на сумму 5 000 000 000,00 сум.
- № 422 от 28.07.2023г. с АТБ Хамкорбанк на сумму 5 000 000 000 сум.

К договорам имеется график погашения кредита. Действие договора с даты подписания, и до полного исполнения.

По состоянию на 31.12.2023 года кредиты полностью погашены. Сальдо счета нет.

По счету 6815 «краткосрочные банковские кредиты в валюте» отражены кредиты Капитал банка и Хамкор банка.

По состоянию на 31.12.2023 года имеется сальдо счета на сумму 74 852 708 821,42 сум или 6 066 464,39 долларов США.

Движение по счету 7820 «долгосрочные займы полученные» представлено таблицей

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
УзАвто Моторс		**22 174 158 774,75**				**22 174 158 774,75**
№ 4-1701-1903/4751 от 02.04.2020		22 174 158 774,75				22 174 158 774,75
Узавтокомпонентс МЧЖ		**1 153 667 838,95**	**1 153 667 838,95**			
№ 5-СЮ от 27.04.2021		516 409 090,95	516 409 090,95			
№ 6 от 20.12.2021		637 258 748,00	637 258 748,00			
Итого		**23 327 826 613,70**	**1 153 667 838,95**			**22 174 158 774,75**

По состоянию на 01.01.2023 года имеется сальдо на общую сумму 23 327 826 613,70 сум.

В 2023 году переведено в текущую часть 1 153 667 838,95 сум.

Сальдо счета на 31.12.2023 года в сумме 22 174 158 774,75 сум.

По данному разделу существенных нарушений не обнаружено.

Аудит экспортно-импортных контрактов

К проверке были представлены контракты, ГТД, акты приема-передачи, сертификаты качества, инвойсы.

В состав затрат входят таможенные платежи и прочие расходы, связанные с приобретением импортированных товарно-материальных ценностей. Эти расходы формируются в соответствии с пунктом 1.1.12 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года N 54 и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан: (НСБУ N 4) "Товарно-материальные запасы».

Выборочно проверены импортные контракты:

- Контракт на поставку № UZSMG-INTECH-0323 от 23.03.2023 года, заключенный с Компанией «INTECH GROUP» LLC (Южная Корея).

Предмет контракта: товары для собственных производственных нужд (электрический кран).

Стоимость контракта 37 433,28 дол. США.

Условия поставки FOB – порт Пуассан (Южная Корея)

Право перехода в собственность не указано, окончательная приемка товара после его прибытия на склад получателя.

К Контракту имеется юридическое заключение.

ГТД ИМ40 № EDC155198 от 13.09.2023 г

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

- Контракт на поставку запасных частей и вспомогательных материалов к оборудованию № UZSMG-JICHUN-0423 от 03.04.2023 года, заключенный с Компанией «JICHUN INDUSTRIAL CO., LIMITED» (Китай).

Предмет контракта: запасные части и вспомогательные материалы для оборудования.

Стоимость контракта 15 410,90 долларов США.

Условия поставки: EXW Dongguan City (Китай)

Право перехода в собственность не указано, окончательная приемка товара после его прибытия на склад получателя.

К Контракту имеется юридическое заключение.

ГТД ИМ40 №EDC033716 от 15.06.2023 года.

- Договор поставки оборудования № 128-Э от 29.09.2022г, Дополнительное соглашение № 1 от 20.10.2022 года, заключенный с ООО «КОМИТАС» (Российская Федерация)

Предмет договора: Стеллажное оборудование согласно Приложению 2.

Стоимость договора 67 763 861,20 российских рублей.

Условия поставки FCA г. Клин

Переход права собственности: на условиях поставки FCA, г. Клин.

Экспорт

За проверяемый период производились экспортные операции.

По данному счету отражены операции по экспортным контрактам и переоценка валюты дебиторской задолженности по экспортным контрактам.

Выборочно проверены контракты:

- Договор международной поставки № 248090323237 от 03.07.2023 года с ООО «ПСМА Рус» (Калуга, Россия)

Предмет договора: поставка товаров для проекта B9R, указанные в приложении.

Условия поставки FCA Фергана

Цена за единицу товара устанавливается в Приложении №1.

Валюта выставления счета и оплаты счета – рос.рубль.

Аудит операций по начислению заработной платы.

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;
- Проверили организацию учета и контроля выработки и начисления заработной платы;
- Проверили правильность расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;
- Проверили правильность расчетов с персоналом по прочим операциям;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по оплате труда.
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по оплате труда в бухгалтерской отчетности.

Начисление заработной платы в Обществе ведется по компьютерной программе. Бухгалтерские проводки отражены по счету 6710 «Расчеты по оплате труда с персоналом».

Имеются разработанные и утвержденные Положения по оплате труда, о премировании:

- Положение «Об оплате труда и стимулировании работников»;
- Положение о материальном стимулировании и применении KPI.

Учет использования рабочего времени работников ведет в табелях учета использования рабочего времени. Табеля подписаны руководителем службы, утверждены руководителем Общества. Замечаний по ведению табелей нет.

Заработная плата исчисляется на основании окладов, установленных в трудовом договоре, и штатном расписании, доплаты и премии начисляются на основании разработанных и утвержденных Положений и приказов.

Заработная плата в 2023 году начислялась своевременно. Выдача заработной платы осуществляется своевременно.

Фактические отчетные данные соответствуют записям с аналитическими и синтетическими учетными данными.

При проверке правильности начисления ФОТ отклонений не выявлено.

Больничные

Аудитором произведена проверка по выплате пособий по листкам нетрудоспособности. Размер выплат устанавливается в соответствии с «Положением о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» зарегистрированным МЮ от 08.05.2002 г. N 1136.

Протоколы составляются. Оборотная сторона листков нетрудоспособностью заполнена, печать отсутствует, бухгалтерией заполнен расчет пособия, раздел комиссии по социальному страхованию заполнен, но не подписан, подпись главного (старшего) бухгалтера не имеется.

Рекомендации: Проставить печати. Сумму начисленного пособия по временной нетрудоспособности заверять подписью главного бухгалтера.

Отпускные

Проверен метод расчета отпускных. Расчет отпускных производится на основании приказа.

Отклонения не установлены.

Материальная помощь

В проверяемом периоде, Обществом произведено начисление материальной помощи своим работникам. Аудитором проверено наличие приказов на выплату материальной помощи, заявлений от работников. Отклонения не установлены.

Премии

Аудитором проверено наличие приказов на выплату премий. На все начисления премии имеются приказы. Отклонений не установлено.

Учет нерезидентов

В Обществе имеется 1 иностранный гражданин.

На осуществление трудовой деятельности имеются разрешительные документы.

Задолженность персонала по прочим операциям

По счету 4710 «расчеты по товарам, реализованным в кредит» отражена оплата за сотрудников по товарам, приобретенным в кредит. Удержание производится из заработной платы сотрудников.

Общество предоставляет займы своим сотрудникам на основании заключенного договора.

Задолженность по займам, выданным сотрудникам погашается из заработной платы сотрудников Общества.

Со всеми сотрудниками заключены договора займа, имеются заявления и график погашения.

Обществом учет выданных займов оформляется в бухгалтерском учете на счете 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам».

По счету 4730 «расчеты по возмещению материального ущерба» отражена задолженность персонала по недостачам, выявленным в период инвентаризации. Удержание производится из заработной платы.

Отклонений в учете задолженности по прочим операциям не установлено.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Показатель отчетности в части заработной платы по строке 720 «Кредиторская задолженность» достоверен.

Расчёты с подотчётными лицами.

На счетах 42.20 и 42.25 ведется учет авансов на служебные командировки.

Расчеты по командировочным расходам производятся на основании нормативных документов:

«Положение о порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан» (рег. МЮ №2730 от 19.11.2015 г.);

«Положение о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан» (ПКМ от 02.08.2022 г. № 424).

Учет командировочных расходов в Обществе ведётся согласно установленным правилам на основании приказов, командировочных удостоверений и других документов.

Журнал учета регистрации командировок в Обществе ведется.

Согласно Коллективному договору п.5.11.4 суточные выплачиваются в размере 50% от МРЗП.

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Наблюдение: На основании приказа № 036-км от 07.06.2023 г. Ahn Kyung Yong. командирован в Южную Корею на 16 дней. Авансовый отчет отсутствует. Возмещены прочие расходы в сумме 2 748 376,58 сум.

На основании приказа № 033-км от 26.05.2023 г. Fozilov R.O? Karimov G.R. командированы в КНР на 16 дней. Авансовый отчет отсутствует. Возмещены прочие расходы в сумме 1 490 000,00 сум и 1 490 000,00 сум соответственно.

Прочие расходы являются сверхнормативными и подлежат обложению НДФЛ и социальным налогом.

Рекомендовано: С суммы командировочных расходов, превышающей нормативную, начислить и оплатить НДФЛ и социальный налог.

Собственный капитал

Уставный капитал

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 года размер Уставного фонда Общества составляет 1 200 000 000 сум.

Уставный фонд сформирован полностью.

Добавленный капитал

Добавленного капитала нет.

Резервный капитал

Резервный капитал сформирован путем отчислений от чистой прибыли в размере 15% от Уставного фонда в соответствии с Уставом Общества, переоценки стоимости имущества и безвозмездно полученного имущества.

Наблюдение: В 2023 г. сальдо счёта было уменьшено в результате списания сумм ранее накопленной переоценки основных средств при их реализации и списании с баланса.

Безвозмездно полученное имущество на сумму 65 049 730,70 сум. Корректировка (излишки и недостача), выявленных при инвентаризации на сумму 22 549 382,84 сум

По состоянию на 31.12.2023 года Резервный капитал в сумме 127 507 590 537,26 сум.

Нераспределенная прибыль

По данным Общества на 01.01.2023 года имеется убыток в сумме 32 781 924 446,98 сум. По итогам 2023 года получена прибыль в размере 66 693 655 810,28 сум, по состоянию на 31.12.2023г. накопленная прибыль Общества составляет 33 911 731 363,30 сум.

Целевые поступления

В 2023 году обороты по счету составили 2 951 286 558 сум.

В процессе аудита установлено, что на счете отражены премии за перевыполнение плана по сдаче металлолома.

Вывод аудитора о достоверности показателя отчетности: Показатель отчетности по строке 480 достоверен.

Аудит расходов

Принятая методика формирования себестоимости в Обществе соответствует нормативному методу определения себестоимости.

Себестоимость выполненных реализованной продукции (работ, услуг) по отчету о финансовых результатах за 2023 год составила 954 981 297,45 тыс. сум.

В ходе аудиторской проверки проверены расходы периода на предмет правильности и законности отражения в бухгалтерском учете Общества.

С целью выяснения обоснованности произведенных расходов периода были выборочно сопоставлены данные учета с подтверждающими первичными документами. Списание необоснованных затрат не выявлено.

Расходы периода отражались методом начисления. Расходы периода Общества за проверяемый период составили 85 431 415 304,51 сум, их расшифровка приведена ниже (в сумах):

	Наименование расходов периода	Сумма
9410	Расходы по реализации	20 111 173 180,66
9420	Административные расходы	24 782 221 192,77
9430	Прочие операционные расходы	40 538 020 931,08

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Обществом, обобщение информации по расходам периода ведется в бухгалтерской программе ежемесячно, сводная информация за год составляется.

Расходы Общества, полученные по финансовой деятельности по итогам в 2023 г. представлены в следующей таблице (в сумах):

№ счёта	Наименование финансовых расходов	Сумма
9610	Расходы в виде процентов	228 904 671,00
9611	Расходы в виде процентов по краткосрочным договорам	15 439 469 624,10
9620	Убытки от отрицательных курсовых разниц	67 638 176 153,28
9690	Прочие расходы от финансовой деятельности	2 139 378 822,65
9600	**Всего**	**85 445 929 271,03**

Анализ доходов

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету выручки;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о выручке в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка учёта доходов производилась в соответствии с НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности» МЮ № 483 от 26.08.1998 ода., Налоговым Кодексом в новой редакции, «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (приложение к Постановлению КМ РУз № 54 от 05.02.1999 г.) и другими нормативными актами. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения регулируется НК РУз.

Доходы Общества, полученные от основной деятельности по итогам 2023 г. представлены в следующей таблице (в сум):

№ счёта	Наименование	Сумма
9010	Доход от реализации готовой продукции	1 138 400 315 365,79
9015	Доходы от реализации готовой продукции -экспорт	21 733 308,39
9030	Доходы от реализации работ и услуг	9 150 943 002,07
9000	**Доходы от основной деятельности**	**1 147 572 991 676,25**

Расшифровка прочих доходов от основной деятельности, полученных Обществом по итогам 2023 г. приведена в следующей таблице (в сумах):

№ счёта	Наименование	Сумма
9310	Доходы от выбытия основных средств	1 003 135 463,48
9320	Доходы от выбытия прочих активов	9 882 852 697,21
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	11 543 161,81
9350	Доходы от краткосрочной аренды	332 799 463,40
9390	Прочие доходы от основной деятельности	3 820 644 974,57
9300	**ВСЕГО**	**15 050 975 760,47**

Доходы, полученные Обществом от финансовой деятельности в 2023 г. представлены в следующей таблице (в сумах):

№ счёта	Наименование	Сумма
9530	Доходы в виде процентов	409 364 715,61
9540	Доходы от положительных курсовых разниц	48 619 572 086,86
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности	99 703 063,98
9500	**ВСЕГО**	**49 128 639 866,45**

Налоговые обязательства

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку правильности определения облагаемой базы по наиболее существенным исчисляемым и уплачиваемым налогам;
- Проверили правильность применения налоговых ставок;
- Проверили правильность применения налоговых вычетов по НДС;

- Проверили правильность распределения «входного» НДС между видами выручки, облагаемыми по разным ставкам, а также не облагаемой налогом;
- Проверили правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- Проверили правильность начисления и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Общество является субъектом общеустановленной системы налогообложения и за проверяемый период являлось плательщиком следующих налогов:

1. Подоходного налога с сотрудников по ставке 12% и обязательных взносов на ИНПС 0,1%.
2. Социального налога по ставке 12%
3. Налога на прибыль по ставке 15%
4. Налога на дивиденды по ставке 5% для резидентов РУз
5. НДС по ставке 15%
6. Налог на имущество юридических лиц
7. Налог на землю юридических лиц
8. Налог за водопользование юридических лиц

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц начисляется и уплачивается в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

Сумма налога на доходы физических лиц, рассчитанная по ставке 12%, уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные пенсионные счета физических лиц, исчисляемых в размере 0,1 процента от доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Существенных отклонений не установлено.

Социальный налог

Объектом налогообложения социальным налогом являются расходы работодателя на оплату труда работников. В проверяемом периоде социальный налог начислялся по ставке 12% в соответствии с Налоговым кодексом РУз.

По расчету социального налога расхождений не выявлено.

Налога на прибыль

Показатели	По данным Общества (сум)
Совокупный доход всего	1 212 006 555 943,62
Вычитаемые расходы	1 084 004 492 809,05
Налогооблагаемая прибыль	128 002 063 134,57
льготы	-
Налогооблагаемая база-всего	128 002 063 134,57
Установленная ставка налога	15 %
Сумма налога	19 200 309 470,19

Показатели	**Всего**
Совокупный доход	1 212 006 555 943,62
Доходы от основной деятельности	1 147 572 991 676,25
Доход от выбытия основных средств и иного имущества	12 437 927 795,93
Доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме финансовой аренды (лизинга)	332 799 463,40
Безвозмездно полученное имущество (полученные услуги), финансовая помощь	154 012 585,71
Доход в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации	733 848 229,28
Доходы в виде процентов	409 364 715,61
Положительная курсовая разница	48 619 572 086,86
Другие доходы	1 746 039 390,58
Вычитаемые расходы	1 091 286 963 321,07
Себестоимость готовой продукции	920 409 618 745,53

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Расходы периода	170 877 344 575,54
Невычитаемые расходы	7 282 470 512,02

Расходы, не подлежащие вычету при определении налогооблагаемой прибыли по данным Общества, составляют 7 282 470 512,02 сум.

Невычитаемые расходы	Сумма
Расходы на сырье и материалы	111 866 090,42
Расходы на топливо	50 062 627,17
Амортизация основных средств и нематериальных активов	90 178 400,04
Расходы по процентам и иными выплатами	80 810 792,65
Расходы по налогу на добавленную стоимость по статье 314 Налогового кодекса Республики Узбекистан	14 043 856,30
Расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 376 Налогового кодекса	157 151 574,00
Материальная помощь на сельхоз продукцию	1 897 636 000,00
Расходы на осуществление благотворительной помощи	48 336 687,72
Расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия)	202 008 970,16
Пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;	111 937 102,90
Взносы, сборы и иные платежи, уплачиваемые некоммерческим и международным организациям	4 742 141,44
Уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	2 767 911 117,00
Прочие	1 067 195 834,74
ИТОГО	7 282 470 512,02

Наблюдение: Обществом осуществляются представительские расходы, а именно проведение деловых обедов.

Рекомендовано: предусмотреть в налоговой учетной политике (НУП) список представительских мероприятий и нормы расходов на их проведение. таке разработать внутреннее Положение, регламентирующее представительские расходы, и включающее в себя: списки мероприятий, расходов, и цели их проведения; список лиц, ответственных за проведение мероприятий, подготовку документов, и произведение расчетов; нормативы затрат по видам мероприятий; список и образцы документальных подтверждений, сроки их подготовки, сдачи в бухгалтерию, и т.

Вывод: Расхождений, превышающих уровень существенности не выявлено.

Расчет Налога на доходы нерезидентов

Наименование	По данным Общества (сум)	По данным аудита	Разница
SAMSUNG INDASTRIAL Co.,LTD	6 780 094,51	6 780 094,51	-
SAMSUNG INDASTRIAL Co.,LTD	33 148 797,38	33 148 797,38	-
COAVIS Co. LTD	98 004 075,00	98 004 075,00	-
ERAE CS LTD	6 884 465,70	6 884 465,70	-
ChoSung GiGong	12 650 071,20	12 650 071,20	-
Итого	**157 467 503,79**	**157 467 503,79**	-

Расхождений не установлено.

Налог на добавленную стоимость

В отчетном периоде налог на добавленную стоимость исчислялся в соответствие Налогового кодекса Республики Узбекистан по ставке 12%.

Наименование	По данным 1С	Сдано в ГНИ	Отклонение (+/-)
НДС подлежащая в зачет	139 840 333 207,97	139 840 310 607,26	-22 600,71
Погашенная часть отсроченных расходов	-	-	
НДС от реализованной продукции	149 216 410 840,06	149 216 410 688,26	-151,80
Сумма НДС подлежащая к уплате	**9 376 077 632,09**	**9 376 100 081,00**	**22 448,91**

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

НДС к зачету

Период	НДС по данным 1С	НДС по данным расчетов	Отклонение (+/-)
Январь	523 743 886,40	523 743 886,38	-0,02
Февраль	1 530 586 285,08	1 530 586 284,92	-0,16
Март	15 834 293 653,20	15 834 293 656,10	2,90
Апрель	17 595 532 784,89	17 595 532 785,44	0,55
Май	8 522 190 321,24	8 522 190 296,69	-24,55
Июнь	14 769 946 844,76	14 769 947 063,75	218,99
Июль	20 452 163 289,67	20 452 163 246,79	-42,88
Август	4 522 807 577,86	4 522 807 577,94	0,08
Сентябрь	15 208 506 583,18	15 208 506 582,81	-0,37
Октябрь	13 017 812 622,87	12 984 789 867,05	-33 022 755,82
Ноябрь	7 577 669 547,05	7 610 669 547,62	33 000 000,57
Декабрь	20 285 079 811,77	20 285 079 811,77	-
ИТОГО	**139 840 333 207,97**	**139 840 310 607,26**	**-22 600,71**

НДС от реализованных товаров, работ, услуг

период	НДС по данным 1С	НДС по данным расчетов	Отклонение (+/-)
Январь	2 870 227 246,73	2 870 227 246,48	-0,25
Февраль	8 131 283 403,33	8 131 283 403,35	0,02
Март	12 060 308 523,66	12 060 308 523,60	-0,06
Апрель	11 695 977 337,92	11 695 977 337,89	-0,03
Май	15 249 760 198,31	15 249 760 199,03	0,72
Июнь	13 809 691 913,20	13 809 691 913,15	-0,05
Июль	9 167 183 433,27	9 167 183 432,34	-0,93
Август	16 586 688 228,92	16 586 688 229,77	0,85
Сентябрь	11 916 387 570,97	11 916 387 576,57	5,60
Октябрь	16 130 742 669,90	16 130 742 603,56	-66,34
Ноябрь	17 201 684 152,91	17 201 684 064,27	-88,64
Декабрь	14 396 476 160,94	14 396 476 158,25	-2,69
ИТОГО	**149 216 410 840,06**	**149 216 410 688,26**	**-151,80**

Наблюдение, Обществом излишне принята в зачет сумма НДС по представительским расходам в сумме 1 083 901,71 сум (октябрь-декабрь).

Расчет налога на добавленную стоимость нерезидентов (сум)

Месяца	НДС по данным 1С	НДС по данным расчетов	Отклонение (+/-)
январь		22 921 411,60	22 921 411,60
март	94 906 166,91	94 906 166,91	-
октябрь	33 023 727,00	33 023 727,00	-
ИТОГО	**127 929 893,91**	**150 851 305,5**	**22 921 411,60**

В ходе аудита выявлено расхождение по полученным услугам контрольного аудита в сумме 191 011 763,34 сум со стороны компании «IDIADA» (Индия), Сумма начисленного НДС 22 921 411,6 сум.

Рекомендовано сдать уточненные расчеты.

Налог на имущество
город Андижан

Показатели	Сумма
Среднегодовая остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащих налогообложению	52 289 190 000,00
Ставка налога	1,5%
Сумма налога	**781 183 350,00**

Андижанская область

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Показатели	Сумма
Среднегодовая остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащих налогообложению	340 960 000,00
Ставка налога	1,5%
Сумма налога	**5 114 400,00**

Расхождений не установлено.

Налог на землю юридических лиц
г.Андижан

Наименование объекта	**Общая площадь земли**			**Ставка налога (сум)**	**Сумма налога (сум)**
	всего	**необл**	**обл**		
Земельные участки, облагаемые налогом по базовой налоговой ставке	6,6449		6,6449	42 411 888,14	281 822 755,50
Земельные участки, используемые без документов либо в большем размере, чем это указано в документах, подтверждающих право на земельный участок	0,3517		0,3517	1 158 300 00,00	40 737 411,00
Итого:	**6,9966**				**322 560 166,50**

Андижанская область

Наименование объекта	**Общая площадь земли**			**Ставка налога (сум)**	**Сумма налога (сум)**
	всего	**необл**	**обл**		
Земельные участки, облагаемые налогом по базовой налоговой ставке	0,06		0,06	36 504 000,00	2 190 240,00
Итого:					**2 190 240,00**

По земельным участкам имеются кадастровые документы, удостоверяющие право пользования землей.

Ставки земельного налога за использование земельных участков в городах и поселках применены в соответствии со статьей 429 частью 1 НК РУз.

Налог за пользование водными ресурсами

В 2023 г. ГУП "Сувсоз" установило следующее процентное соотношение поверхностных и подземных вод:
Поверхностные воды - 70 %
Подземные воды - 30 %
Ставка налога за пользование водными ресурсами для промышленных предприятий, к которым относится Общество установлена в размере:
Поверхностные источники водных ресурсов - 570 сум
Подземные источники водных ресурсов - 680 сум

Расчёт Налог за пользование водными ресурсами по данным предприятия (в сумах):

Город Андижан

Показатели	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налоговая база (общий объём забранной воды, подлежащей налогообложению), куб. метр	40 982	30 087	12 895
Ставка налога за 1 куб. метр		570,00	680,00
Сумма налога	25 918 190,00	17 149 590,00	8 768 600,00

Андижанская область

Показатели	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налоговая база (общий объём забранной воды, подлежащей налогообложению), куб. метр	112,00	56,00	56,00
Ставка налога за 1 куб. метр		570,00	680,00
Сумма налога	70 000,00	31 920,00	38 080,00

Расхождений в расчетах ресурсных налогов не установлено.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Нами произведены расчеты финансового состояния Предприятия.

№ п/п	наименование	Форма отчета, № строки отчета или формула расчета	Сумма (тыс.сум) 31.12.2023 г.
	Раздел 1. Состояние собственных оборотных средств.		
1	Источники собственных средств	Ф.№1(Стр.480)	163 283 228
2	Долгосрочные активы	Ф.№1(Стр.130)	127 494 106
3	Долгосрочные кредиты и займы	Ф.№1(Стр.570+580)	22 174 159
4	Собственные источники формирования долгосрочных активов	Ф.№1(п.2-п.3 расчета)	105 319 947
5	Собственные источники формирования оборотных средств	Ф.№1(п.1 расчета)	163 283 228
	Раздел 2. Источники формирования оборотных средств.		
6	Оборотные активы	Ф.№1(стр.390)	568 908 600
6а	В т.ч. дебиторская задолженность	Ф.№1(стр. 210)	137 448 113
7	Собственные источники формирования оборотных средств	Ф.№1(п.5 расчета)	163 283 228
8	Заемные источники формирования оборотных средств	Ф.№1 (п.6-п.7)	405 625 372
8а	В т.ч. текущая кредиторская задолженность	Ф.№1(стр. 601)	335 802 736
	Раздел 3. Оборачиваемость оборотных средств.		
9	Объем реализации продукции	Ф.№2 (стр.010)	1 147 572 992
10	Средние остатки материальных оборотных средств	Ф.№1(сумма стр.150+160 +170+180 и на нач. и конец) :2	378 533 426
11	Число оборотов, совершаемое оборотными активами за отчетный период	Ф.№1(п.9:п.10 расчета)	3,03
12	Продолжительность оборота в днях	(365дн.:п.11 расчета)	120,46
	Раздел 4. Структура оборотных средств.		
13	Оборотные активы - всего	Ф.№1(стр.390)	568 908 600
14	Материальные оборотные средства, в т.ч.	Ф.№1(стр.140)	404 838 450
14а	Производственные запасы	Ф.№1(стр.150)	366 999 727
14б	Незавершенное производство	Ф.№1(стр.160)	29 831 733
14в	Готовая продукция	Ф.№1(стр.170)	8 006 990
14г	Товары для перепродажи	Ф.№1(стр.180)	-
14д	Расходы будущих периодов	Ф.№1(стр.190)	603 415
15	Денежные средства	Ф.№1(стр.320)	53 197
16	Дебиторы	Ф.№1(стр.210)	137 448 113
17	Краткосрочные инвестиции	Ф.№1(стр.370)	7 465 628
	Раздел 5. Источники формирования имущества Предприятия.		
18	Имущество Предприятия	Ф.№1(стр.400)	696 402 706
19	Долгосрочные активы сформированы за счет:	Ф.№1(стр.130)	127 494 106
19а	Заемных средств	Ф.№1(сумма стр. 580+570 +730+740)	163 239 758
19б	Собственных средств	Ф.№1(п.19-п.19а)	-35 745 652
20	Оборотные активы сформированы за счет	Ф.№1(стр.390)	568 908 600
20а	Собственных средств	Ф.№1(стр.480-130-19а)	-127 450 636
22б	Заемных средств	Ф.№1(стр.390-п.20а)	441 452 964

Представленные в таблицах расчеты, говорят о том, что в 2023 году основные средства и оборотные активы приобретались за счет заемных средств.

Расчет основных показателей

	Показатель	Формула расчета и расчеты по факту	Фактическое значение
	ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ		
1	**Рентабельность активов**	**Крр = Пудн / Аср:**	**0,12**
	Пудн - прибыль до уплаты налога на прибыль - (графа 5, строка 240, или убыток - со знаком минус графа 6, строка 240 формы N 2 "Отчет о финансовых результатах");	85 893 965	

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

	Acp - среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:		
	Acp = (A1 + A2) / 2, где:	709 254 669	
	A1 - стоимость активов на начало периода (графа 3 строки 400 формы N 1 "Бухгалтерский баланс");	722 106 632	
	A2 - стоимость активов на конец периода (графа 4 строки 400 формы N 1 "Бухгалтерский баланс").	696 402 706	
	Расчет	85893965/709254669=0,12	
2	**Коэффициент абсолютной ликвидности**	**Кал = Дс / То:**	**0,00**
	Дс - денежные средства - сумма строк раздела актива баланса, строка 320 (строки 330 + 340 + 350 + 360);	53 197	
	То - текущие обязательства, стр. 600 II раздела пассива баланса.	507 829 498	
3	**Коэффициент финансовой независимости**	**Ксс = П1 / (П2 - ДО):**	**0,32**
	П1-источники собственных средств (уставной капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль идр.), итог раздела I пассива баланса, строка 480.	163 283 228	
	П2-обязательства, раздела II пассива баланса, строка 770	533 119 478	
	До-долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса)	25 289 980	
4	**Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях**	**Окр.дн.=Дп/(Вр/Кз.ср):**	**121,6**
	Вр-Чистая выручка от реализации работ услуг 010 стр.гр."чистая выручка от реализации, работ и услуг	1 147 572 992	
	Дп-количество календарных дней в периоде	365	
	Кзср.-среднеарифметическое значение кредиторской задолженности	382 296 248,2	
	Расчет - Кзср		
5	**Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях**	**Окр.дн.=Дп/(Вр/Дз.ср):**	**47,3**
	Вр-Чистая выручка от реализации работ услуг 010 стр.гр."чистая выручка от реализации, работ и услуг	1 147 572 992	
	Дп-количество календарных дней в периоде	365	
	Дзср.-среднеарифметическое значение дебиторской задолженности	148 700 440	
	Расчет - Дзср		
6	**Коэффициент покрытия (платежеспособности)**	**Кпл = А2 / (П2 - ДО):**	**1,1**
	А2- текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390.	568 908 600	
	П2-обязательства, раздела II пассива баланса, строка 770	533 119 478	
	До- долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса)	25 289 980	
7	**Дивидендный выход**	**D=Doo/EPS:**	**0,0000**
	Doo-начисленный дивиденд на одну простую акцию (на основании документов бухгалтерского учета)	0	
	EPS-доход на одну акцию, определяется по формуле:		
	EPS=(ЧП-ДИВприв.)/Коо. где:	66 693 656	
	ЧП-чистая прибыль отчетного периода(строка 270 "Чистая прибыль убыток отчетного периода" графа 5 "Доходы (прибыль)" форма 2 отчета о финансовых результатах"	66 693 656	
	ДИВ прив-начисленные дивиденды по привлегированным акциям(на основании документов бухгалтерского учета)		
	Коо-общее число размещенных простых акций (строка 152 "простые" графа 9 "Итого" формы 5 "Отчет о собственном капитале"		
8	**Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)**	Отношение фактического показателя снижения дебиторской задолженности к прогнозному заявленному значению.	**-14,1**

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

	Дебиторское задолженность на 01.01.2023г	159 952 767	
	Дебиторское задолженность на 01.01.2024 г	137 448 113	
	Снижение Дт задолженности составило	**22504654,36**	

Выполнение прогноза чистой выручки от реализации — характеризует, финансовое состояние Общества. Показывает объем продаж, сумму денежных средств, полученную от реализации произведенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ.

Вырученные средства от реализации товаров, услуг или работ. (Чистая выручка от реализации по балансу форма № 2, строка — 010).

Выполнение прогноза чистой прибыли показатель чистой прибыли отображает результат деятельности организации и показывает, насколько выгодно осуществление данного рода деятельности.

Прибыль до налогообложения — Налоги (Чистая прибыль (убыток) по балансу форма № 2, строка — 270).

Рентабельность активов показывает уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности организации.

Крр = Пудн / Аср, где:

Пудн — прибыль до уплаты налога на прибыль — (графа 5, строка 240, или убыток — со знаком минус графа 6, строка 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);

Аср — среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:

Аср= (А1 + А2) / 2, где:

А1 — стоимость активов на начало периода (графа 3 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»); № — стоимость активов на конец периода (графа 4 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).

Снижение себестоимости продукции - снижение себестоимости продукции влечет за собой снижение цены на товар, благодаря чему продукция может более успешно конкурировать на рынке.

З*Сп/ТП х 100

где, З — затраты на 1 сум товарной продукции,

Сп — сумма полной себестоимости товарной продукции,

ТП — сумма товарной продукции в действующих ценах, (Себестоимость продукции (работ и услуг) по балансу форма № 2, строка-020).

Коэффициент покрытия - показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов.

кт = А2/ (П2—ДО), где:

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

П2—обязательства, раздел П пассива баланса, строка 770;

ДО- долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

Коэффициент финансовой независимости - определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

Ксс = П1 / (П2 — ДО), где:

П1 — источники собственных средств (уставной капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела 1 пассива баланса, строка 480;

П2 — обязательства, раздел П пассива баланса, строка 770;

ДО — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

Расчет дивидендов - показывает, какая часть чистой прибыли организации направляется на выплату дивидендов по обыкновенным акциям.

Является мерой текущего дохода, т.е. дохода акционера без учета прироста стоимости капитала организации.

Норматив отсутствует. В целом, чем выше значение, тем большую доходность организация приносит акционерам (учредителям, собственнику). Повышение дивидендного дохода может быть вызвано не только увеличением дивидендных выплат на акцию, но и снижением рыночной цены акции.

Показатель выполнения параметров экспорта - указывает на реализацию соответствующей государственной программы или решения компетентного органа управления предприятия.

Директор-Аудитор_____Гайнулина Г.М. **Аудитор_____Куряева А.С.**

Отношение фактического денежного показателя параметров экспорта к прогнозному заявленному значению.

Анализ структуры актива и пассива баланса, чистых мобильных средств

№№	Показатели	На начало года		На конец года		Изменение	
		сумма тыс.сум	удельн., %%	сумма тыс.сум	удельн., %%	сумма тыс.сум	удельн., %%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Актив, всего в том числе:	**722 106 632**	**100**	**696 402 706**	**100**	**-25 703 927**	**0**
1,1	Основные средства и прочие внеоборотные активы (недвижимое имущество)	182 644 121	25,29	127 494 106	18,31	-55 150 015	-6,99
1,2	Оборотные средства (текущие активы), из них:	*539 462 511*	74,71	*568 908 600*	*81,69*	*29 446 088*	*6,99*
а)	запасы и затраты	352 228 403	48,78	404 838 450	58,13	52 610 048	9,35
б)	денежные средства и бумаги краткосрочные ценные	319 949	0,04	53 197	0,01	-266 752	-0,04
в)	дебиторская задолженность	159 952 767	22,15	137 448 113	19,74	-22 504 654	-2,41
г)	Расходы будуших периодов и прочие текушие активы	26 961 393	3,73	26 568 840	3,82	-392 553	0,08
2.	Пассив, всего: в том числе:	**722 106 632**	**100**	**696 402 706**	**100**	**-25 703 927**	**0**
2,1	Источники собственных средств предприятия	97 010 377	13,43	163 283 228	23,45	66 272 851	10,01
2,2	Заемные средства, из них:	*625 096 255*	86,57	*533 119 478*	*76,55*	*-91 976 777*	*-10,01*
а)	долгосрочные кредиты и заемные средства	27 715 907	3,84	25 289 980	3,63	-2 425 927	-0,21
б)	краткосрочные кредиты и заемные средства	168 590 588	23,35	172 026 762	24,70	3 436 174	1,36
в)	расчеты и прочие пассивы (кредит.задолженность)	428 789 760	59,38	335 802 736	48,22	-92 987 024	-11,16
3.	Рабочий капитал или чистые мобильные средства (стр.1,2-стр.2,2б,стр.2,2в)	-57 917 837	-8	61 079 101	9	118 996 938	16,79
4.	Собственные чистые мобильные средства (стр.3-стр.2,2а)	-85 633 744	-12	35 789 122	5	121 422 866	17,00

Анализ структуры актива и пассива баланса Предприятия показывает, что в сравнении с показателями на начало года, рабочий капитал предприятия увеличился. Собственные чистые мобильные средства на конец года составили 35 789 122 тыс.сум.

Показатели аудита финансового состояния предприятия

№	Наименование показателя	Методика расчета	Значение показателя		Оптимальное значение
			на начало года	на конец года	
1	2	3	4	5	6
1.Показатели ликвидности					
1	Коэффициент покрытия	Текущие активы /краткосрочная кред. задолженность	1,25810493	1,694174997	от 2 до 3
2	Коэффициент "быстрой" ликвидности	Ден.ср-ва+цен.бумаги+деб.зад./краткоср.кред.зад.	0,373779251	0,409470486	не менее 1
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	Ден.срва+цен.бумаги/краткоср.кред.задолженность	0,000746167	0,000746167	не менее 0,2
4	Коэффициент мобильного покрытия	Рабочий капитал/краткоср.кред.зад.	-0,135072808	0,181889826	не менее 1
2. Показатели финансовой устойчивости.					
5	Коэффициент автономии	источник собств. ср-тв/валюта баланса	0,134343562	0,234466676	не менее 0,5
6	Коэффициент маневренности	Рабочий капитал/источник собств. Средств	-0,59702723	0,374068434	не более 0,5
7	Коэффициент прогноза банкротства	Рабочий капитал/валюта баланса	-0,080206765	0,087706582	не должен уменьшаться

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

8	Коэффициент кумулятивной прибыли	нераспред.прибыль/валюта баланса	0,134343562	0,234466676	не должен уменьшаться
9	Коэффициент иммобилизации	начисл.амортизация/перв.ст.аморт.ср-в	0,6054	0,7593	не более 0,5
10	Коэффициент финансовой устойчивости	источ.собств.ср-в +долгоср.заем.ср-ва/валюта баланса	0,172725576	0,270781842	не менее 0,5
11	Коэффициент финансирования	источ.собств.ср-в/ заемн.источники	0,155192703	0,306278864	не менее 1

Анализ финансовой устойчивости Предприятия показывает, что предприятие в состоянии оплатить свои счета.

Коэффициент автономии, коэффициент финансовой устойчивости и коэффициент финансирования недостаточен.

Анализ уровня рентабельности производства

№№	Показатели	Ед.изм.	За прошлый год	За отчетный год	Отклонения
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль от общехозяйственной деятельности	тыс.сум.	66 987 418,44	85 893 965,28	18 906 546,84
2	Чистая прибыль	тыс.сум.	60 770 277,26	66 693 655,81	5 923 378,55
3	Чистая выручка от реализации продукции работ, услуг	тыс.сум.	731 462 855,74	1 147 572 991,68	416 110 135,94
4	Источники собств. ср-в предприятия	тыс.сум.	97 010 377,19	163 283 227,81	66 272 850,62
5	Акционерный капитал	тыс.сум.	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
6	Средняя стоимость основных средств	тыс.сум.	579 917 926,00	427 173 238	-152 744 688,36
7	Средняя стоимость матер.оборотных средств	тыс.сум.	358 707 011,56	378 533 426,28	19 826 414,72
8	Средняя стоимость произв.фондов (стр.6+стр.7)	тыс.сум.	938 624 937,56	805 706 663,92	-132 918 273,64
9	**Стоимость имущества**	тыс.сум.	182 644 120,94	127 494 105,98	-55 150 014,96
10	Коэффициент фондоёмкости (6:3)	тийин	0,79	0,37	-0,42
11	Коэффициент закрепления оборотн.ср-в (7:3)	тийин	0,49	0,33	-0,16
12	Прибыль на 1сум реализованной продукции (1:3)	тийин	0,09	0,07	-0,02
13	Уровень рентабельности производства (1:8)	%	0,07	0,11	0,04
14	Рентабельность всех ср-в, вложенных в предприятие (2:9)	%	0,33	0,52	0,19
15	Рентабельность собств.источников ср-в предприятия (2:4)	%	0,63	0,41	-0,22
16	Рентабельность реализованной продукции (2:3)	%	0,08	0,06	-0,02
17	Прибыль к обычному акционерному капиталу (2:5)	%	50,64	55,58	4,94

Выводы:

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Целью аудиторской проверки является установление достоверности и соответствия финансовой отчетности за 2023 год, составленной по Национальным стандартам бухгалтерского учета действующему законодательству Республики Узбекистан, регулирующим бухгалтерский учет.

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 Общества, а также окажут помощь при подготовке предстоящих финансовых отчётов.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Директор-Аудитор_____**Гайнулина Г.М.** **Аудитор**_____**Куряева А.С.**

По финансовой отчетности Общества за 2023 год, подготовленной по Национальным стандартам бухгалтерского учета, подлежит выдаче Аудиторское заключение с выражением положительного мнения в пределах уровня существенности.

Директор-аудитор **Гайнулина Г.М.**

Аудитор **Куряева А.С.**