

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ООО «MARIKON AUDIT»**

**ОТЧЁТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
по результатам аудиторской проверки**

АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
За период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

10 Июня 2024 г.
город Ташкент



№ 177

От «10» июня 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству

АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»

Адрес: 110722, Ташкентская область, Бостанлыкский район, МФЙ Чорбог кургони,

ул. Дуслик, дом 20.

ИНН 201055147

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Акционерного Общества «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH», состоящей из Балансового отчета (Форма № 1) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета о финансовых результатах (Форма № 2) за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты, движение денежных средств и движение собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили прочие 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 мнения.

Наш подход к аудиту

Основными видом деятельности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» является: строительные и строительномонтажные работы на энергетических объектах, электростанциях, гидротехнических, промышленных и социально-бытовых объектах, объектах сельскохозяйственного назначения.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH». При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности.

Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период. Мы обсуждали различные вопросы с руководством Компании в ходе проведения аудита.

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 МСФО 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 АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» 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 АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH», 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 АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH».

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, в соответствии с Международными стандартами аудита 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 АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» 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 АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» 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.
- Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.
- Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

*Генеральный директор – аудитор
Махмудова Гульнара Гусейновна
(Квалификационный
сертификат аудитора
№ 04404 от 12.09.2012 г.)*



Аудиторская организация ООО «MARIKON AUDIT»
Ташкент, Узбекистан
10 июня 2024 года

Республика Узбекистан, г. Ташкент,
ул. М. Юсуф, д.46/2,
тел.: 208-49-50, ф.: 267-62-07.
P/c 20208000204050179001, в ЧЗАКБ
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л,
Код банка 01072, ИНН 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru



Republic of Uzbekistan, Tashkent City,
46/2 M. Usuf str.,
tel.: 208-49-50, f.: 207-62-07
Current A/c 20208000204050179001 in
Mirzo-Ulugbek branch of «DAVR-BANK»,
BIN 01072 Tax ID 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

Рег. № 177

От 10.06.2024г.

ОТЧЕТ АУДИТОРА
по результатам проверки финансовой отчетности
АО «O`ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
за период: 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

| Содержание | СТР. |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| I. Вводная часть | 1 |
| 1. Введение | 1 |
| 2. Финансовая отчетность за 2023 год, предоставленная аудиту | 3 |
| II. Аналитическая часть | 10 |
| 3. Расчет уровня существенности | 10 |
| 4. Налогообложение | 27 |
| III. Заключительная часть | 30 |

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Информация об Исполнителе аудиторской проверки:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование аудиторской организации: | Аудиторская организация ООО «MARIKON-AUDIT» |
| Юридический адрес: | 100077, Республика Узбекистан, г. Ташкент, М.Улугбекский р-н, ул. М.Юсуф, 46/2. |
| Телефон / факс: | Тел. 208-49-50, факс. 208 -62 - 07 |
| Электронный адрес: | marikonaudit@mail.ru |
| Регистрация аудиторской организации: | № 598 от 20.04.2000 г. |
| Лицензия аудиторской организации: | Лицензия серии АФ №00763 от 02.04.2019г выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. |
| Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации | Страховой полис № 03-02/0681165225-001 от 22.06.2023 года от СК ООО "UZBEKINVEST". |
| Расчетный счет: | 20208000204050179001 |
| Банк: | в Мирзо-Улугбекском отделении ЧЗАКБ «DAVRBANK» |
| Код банка: | 01072 |
| Директор аудиторской организации | Махмудова Г.Г. сертификат № 04404 от 12.09.2012г |
| ОКОНХ: | 84500 |
| ИНН: | 203248237 |
| Руководитель проверки: | Махмудова Г.Г., сертификат № 04404 от 12.09.2012г |
| Основание для проверки: | Договор № АО - 2805/ 8 от 28.05.2024 |
| Дата выдачи отчёта и заключения и номер: | № 177 от 10 июня 2024 г. |

Информация о Заказчике аудиторской проверки:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование аудируемой организации | АО « O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» |
| Юридический адрес | 110722, Ташкентская область, Бостанлыкский район, МФЙ Дустлик, ул.Дустлик, дом 20. |
| Почтовый адрес: | 100007, Республика Узбекистан, Мирзо-Улугбекский р-н., г. Ташкент, ул. Феруза, 15А |
| Телефоны | (71) 2333220 (98) 305 20 08 |
| Электронный адрес | uzges@uzgidro.uz |
| Регистрация, Гувохнома | зарегистрировано МЮ РУз от 11.04.2011г за № 1172 |
| Руководитель | Юсупов С. М. |
| Главный бухгалтер: | Джабаров Э. Р. |
| ГНИ | Межрегиональная налоговая инспекция по крупным налогоплательщикам |
| ИНН (СТИР /STIR): | 201055147 |
| Свидетельство о государственной регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость | Регистрационный код плательщика НДС – 326050007276 от 20.11.2018г. |

Общая информация об АО « O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»:

Основные сведения о регистрации Общества:

Предприятие, в форме открытого акционерного общества образовано 30.09.2004г. на базе предприятия «Узбекгидроэнергоқурилиш» согласно Приказу Государственного комитета Республики Узбекистан по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции от 30.09.2004г. №130-ПО и зарегистрировано Инспекцией государственной регистрации субъектов предпринимательства Шайхонтахурского района г.Ташкента за №000487-09 от 18.11.2004г.

Открытое акционерное общество «Узбекгидроэнергоқурилиш» реорганизовано в акционерное общество на основании Протокола №2 от 26.06.2014г.

Юридический адрес общества: 110722, Ташкентская область, Бостанлыкский район, МФЙ Дустлик, ул.Дустлик, дом 20.

Почтовый адрес общества: 100124, г.Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, массив Феруза, дом 15А.

Обществу присвоены следующие коды статистической отчетности:

ОКПО 114421

КФС 100

СООГУ 06273

СОАТО 1726277

ОКЭД 41.20.2 «Строительство нежилых зданий» по отчету Форма 1.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 201055147.

Цель деятельности Общества - получение дохода от деятельности, не запрещенной законодательством Республики Узбекистан.

Предмет деятельности Общества в соответствии с Уставом:

- строительные и строительномонтажные работы на энергетических объектах, электростанциях, гидротехнических, промышленных и социально-бытовых объектах, объектах сельскохозяйственного назначения;

- строительномонтажные, специальные строительные и монтажные работы, в том числе туннельные, буровзрывные, гидротехнические работы;

- изыскание, проектирование, ремонтно-восстановительные, пусконаладочные работы, оказание транспортных, полиграфических услуг и других видов работ на территории Республики Узбекистан и за ее пределами;

-Внешнеэкономическая деятельность.

-Иная деятельность, отвечающая целям общества, не противоречащая законодательству.

Свидетельство о государственной регистрации №000487-09 от 25.07.2014г.

Общество является структурным подразделением акционерного общества «Узбекгидроэнерго» в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-2972 «О мерах по организации деятельности акционерного общества «Узбекгидроэнерго»» от 18 мая 2017 года.

Уставный фонд подтвержден данными бухгалтерского учета и уставом общества.

Распределение долей акционеров в тыс.сум:

| Учредитель | % владения | 01.01.2023 | 31.12.2023 |
|-----------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| АО «Узбекгидроэнерго» | 100 | 22 546 941 | 21 974 937 |
| Трудовой коллектив | | 750 303 | 750 303 |
| Итого | 100 | 23 297 244 | 22 724 937 |

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись:

с правом первой подписи

Генеральный директор: Юсупов С.М

с правом второй подписи:

Главный бухгалтер: Джаббаров Р.Э.

Финансовая отчетность за 2023 год, представленная аудиту:

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

Бухгалтерский баланс - форма № 1

| | | | | | |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----|----------|---------|--------------------|
| на | 2023 | год | 4 | квартал | Коды |
| Форма N 1 по ОКУД | | | | | |
| Предприятие, организация | "O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH" AKSIYADORLIK JAMIYATI | | по ОКПО | | 114421 |
| Отрасль | Строительство | | по ОКЕД | | 42220 |
| Организационно-правовая форма | | | | | |
| Форма собственности | государственная | | по КФС | | 100 |
| Министерства, ведомства и другие | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | по СООГУ | | 06273 |
| Территория | ТОШКЕНТ шаҳар, Шайхонтохур тумани | | ИНН | | 201055147 |
| Адрес: | Тошкент шаҳар, Шайхонтохур тумани, NAVOIY KO'CHASI, 22 UY | | СОАТО | | 172277 |
| Единица измерения, тыс. сум. | | | | | |
| | | | | | Дата высылки |
| | | | | | 15.02.2024 |
| | | | | | Дата получения |
| | | | | | Срок представления |
| | | | | | 15.02.2024 |

| Курсаткичлар номи Наименование показателей | Сатр коди № стр. | По данным предприятия на начало периода | По данным предприятия на конец периода. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| АКТИВ | | | |
| 1. Узок муддатли активлар | | | |
| 1. Долгосрочные активы | | | |
| Асосий воситалар: | | | |
| Основные средства: | | | |
| Бошлангич (кайта тиклаш) киймати (0100, 0300) Первоначальная(восстановительная) стоимость (0100, 01300) | 010 | 80 796 756 | 78 247 280 |
| Эскириш суммаси (0200) Сумма износа (0200) | 011 | 53 075 779 | 55 246 430 |
| Колдик (баланс) киймати (сатр 010-011) Остаточная (балансовая) стоимость (стр.010-011) | 012 | 27 720 977 | 23 000 850 |
| Номоддий активлар: | | | |
| Нематериальные активы: | | | |
| Бошлангич киймати (0400) Первоначальная стоимость (0400) | 020 | | |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|--------------------|
| Амортизация суммасы (0500) Сумма амортизации (0500) | 021 | | |
| Кодлик (баланс) киймати (сатр 020-021) Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021) | 022 | | |
| Узок муддатли инвестициялар, жами (сатр 040+050+060+070+080), шу жумладан: Долгосрочные инвестиции, всего (стр. 040+050+060+070+080), в том числе: | 030 | 12 152 928,0 | 9 577 824,0 |
| Кимматли коғозлар (0610) Ценные бумаги (0610) | 040 | 870 601 | 692 346 |
| Шуъба хужалик жамиятларига инвестициялар (0620) Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620) | 050 | 11 282 327 | 8 885 478 |
| Карам хужалик жамиятларига инвестициялар (0630) Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630) | 060 | | |
| Чет эл капитали мавжуд булган корхоналарга инвестициялар (0640) Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640) | 070 | | |
| Бошка узок муддатли инвестициялар (0690) Прочие долгосрочные инвестиции (0690) | 080 | | |
| Урнатилдиган асбоб-ускуналар (0700) Оборудование к установке (0700) | 090 | | |
| Капитал куйилмалар (0800) Капитальные вложения (0800) | 100 | | |
| Узок муддатли дебиторлик карзлари (0910,0920,0930,0940) Долгосрочная дебиторская задолженность (0910,0920,0930,0940) | 110 | 1 637 748 | 0 |
| Узок муддатли кечиктирилган харажатлар (0950,0960,0990) Долгосрочные отсроченные расходы (0950,0960,0990) | 120 | 0 | 0 |
| 1 булим буйича жами (сатр 012+022+030+090+100+110+120) Итого по разделу I: (012+022+030+090+100+110+120) | 130 | 41 511 653 | 32 578 674 |
| II. Жорий активлар II. Текущие активы | | | |
| Товар-моддий захиралари, жами (сатр 150+160+170+180), шу жумладан Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе: | 140 | 35 982 474 | 19 902 524 |
| Ишлаб чиқариш захиралари(1000,1100,1500,1600) Производственные запасы (1000,1100,1500,1600) | 150 | 35 982 474 | 19 902 524 |
| Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000,2100,2300,2700) Незавершенное производство (2000,2100,2300,2700) | 160 | | |
| Тайер махсулот (2800) Готовая продукция (2800) | 170 | | |
| Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси) Товары (2900 за минусом 2980) | 180 | | |
| Келгуси давр харажатлари (3100) Расходы будущих периодов (3100) | 190 | 121 553 | 7 298 949 |
| Кечиктирилган харажатлар (3200) Отсроченные расходы (3200) | 200 | | |
| Дебиторлар, жами (с 220+230+240+250+260+270+280+290+300+310) Дебиторы, всего (стр.220+230+240+250+260+270+280+290+300+310) | 210 | 85 903 304 | 74 959 065 |
| шундан: муддати утган из неё: просроченная | 211 | 0 | 0 |
| Харидор ва буюртмачиларнинг карзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси) Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900) | 220 | 26 499 515 | 23 686 134 |
| Ажратилган булинмаларнинг карзи (4110) Задолженность обособленных подразделений (4110) | 230 | | |
| Шуъба ва карам хужалик жамиятларнинг карзи (4120) Задолженность дочерних и зависи | 240 | 28 966 067 | 21 945 239 |
| Ходимларга берилган бунақлар (4200) Авансы, выданные персоналу (4200) | 250 | 154 294 | 228 259 |
| Мол етказиб берувчилар ва пудрачиларга берилган бунақлар (4300) Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300) | 260 | 20 556 065 | 23 281 173 |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| Бюджнтга солик ва йигимлар буйича бунак туловлари (4400) Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400) | 270 | 3 164 817 | 49 138 |
| Максадли давлат жамгармалари ва сугурталар буйича бунак туловлари (4500) Авансовые платежи в государственные целевые фонды | 280 | 35 | 2 380 |
| Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар буйича карзи (4600) Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600) | 290 | | |
| Ходимларнинг бошка операциялар буйича карзи(4700) Задолженность персонала по прочим операциям (4700) | 300 | 157 317 | 143 276 |
| Бошка дебиторлик карзлари (4800) Прочие дебиторские задолженности (4800) | 310 | 6 405 194 | 5 623 466 |
| Пул маблағлари, жами (сатр 330+340+350+360), шу жумладан: Денежные средства | 320 | 664 133 | 6 842 086 |
| Кассадаги пул маблағлари (5000) Денежные средства в кассе (5000) | 330 | | |
| Хисоблашиш сметидаги пул маблағлари (5100) Денежные средства на расчетном счёте (5100) | 340 | 783 | 61 712 |
| Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200) Денежные средства в иностранной валюте (5200) | 350 | 6 | 4 374 |
| Бошка пул маблағлари ва эквивалентлари (5500,5600,5700) Прочие денежные средства в эквиваленте (5500,5600,5700) | 360 | 663 344 | 6 776 000 |
| Киска муддатли инвестициялар (5800) Краткосрочные инвестиции (5800) | 370 | 91 727 | 91 727 |
| Бошка жорий активлар (5900) Прочие текущие активы (5900) | 380 | | |
| II булим буйича жами сатр(140+190+200+210+320+370+380) Итого по разделу II: (стр.140+190+200+210+320+370+380) | 390 | 122 763 191 | 109 094 351 |
| Баланс активи буйича жами (сатр 130+390) Всего по активу баланса (стр.130+390) | 400 | 164 274 844 | 141 673 025 |

| Курсаткичлар номи Наименование показателей | Сатр коди № стр. | По данным предприятия на начало периода | По данным предприятия на конец периода. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ПАССИВ | | | |
| 1.Уз маблағлари манбалари | | | |
| 1.Источники собственных средств | | | |
| Устав капитали (8300) Уставный капитал (8300) | 410 | 23 297 244 | 22 724 937 |
| Кушилган капитал (8400) Добавленный капитал (8400) | 420 | | |
| Резерв капитали (8500) Резервный капитал (8500) | 430 | 8 438 360 | 8 449 069 |
| Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) Выкупленные собственные акции (8600) | 440 | | |
| Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар)(8700) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700) | 450 | 6 438 994 | 6 936 725 |
| Максадли тушумлар (8800) Целевые поступления (8800) | 460 | | |
| Келгуси давр харажатлари ва туловлари учунзахиралар(8900) Резервы предстоящих | 470 | | |
| I булим жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470) ИТОГО по I разделу (стр.410+420+430-440+450+460+470) | 480 | 38 174 598 | 38 110 731 |
| II.Мажбуриятлар | | | |
| II.Обязательства | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|
| Узок муддатли мажбуриялар, жами (стр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590) Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590) | 490 | 35 020 743 | 24 012 301 |
| шу жумладан: узок муддатли кредиторлик карзлари (стр.500+520+540+560+590) в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590) | 491 | 0 | 0 |
| шундан: муддати утган узок муддатли кредиторлик карзлари из нее: просроченная долгосрочная кредиторская задолженность | 492 | | |
| Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узок муддатли карз (7000) Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000) | 500 | | |
| Ажратилган булинмаларга узок муддатли карз (7110) Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110) | 510 | | |
| Шуба ва карам хужалик жамиятларга узок муддатли карз (7120) Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120) | 520 | 0 | 0 |
| Узок муддатли кечиктирилган даромадлар (7210,7220,7230) Долгосрочные отсроченные доходы (7210,7220,7230) | 530 | | |
| Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240) | 540 | | |
| Бошка узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250,7290) Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250,7290) | 550 | 0 | 0 |
| Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бунаклар (7300) Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300) | 560 | | |
| Узок муддатли банк кредитлари (7810) Долгосрочные банковские кредиты (7810) | 570 | 35 020 743 | 24 012 301 |
| Узок муддатли карзлар (7820,7830,7840) Долгосрочные займы (7820,7830,7840) | 580 | | |
| Бошка узок муддатли кредиторлик карзлар(7900) Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900) | 590 | | |
| Жорий мажбуриятлар, жами (стр.610+620+630+640+650+660+ 670+680+690+700+710+720+730+740+750+760) Текущие обязательства, всего (стр.610+620+630+640+650+660+ 670+680+690+700+710+720+730+740+750+760) | 600 | 91 043 503 | 79 549 993 |
| в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760) | 601 | 81 966 045 | 75 644 437 |
| из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность | 602 | | 0 |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000) | 610 | 7 827 556 | 6 865 541 |
| Ажратилган булинмаларга карз (6110) Задолженность обособленным подразделениям (6110) | 620 | | |
| Шуъба ва карам хужалик жамиятларга карз (6120) Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120) | 630 | 29 073 273 | 21 436 791 |
| Кечиктирилган даромадлар (6210,6220,6230) Отсроченные доходы(6210,6220,6230) | 640 | | |
| Солик ва мажбурий туловлар буйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240) | 650 | | |
| Бошка кечиктирилган мажбуриятлар (6250,6290) Прочие отсроченные обязательства (6250,6290) | 660 | 3 006 552 | 827 830 |
| Олинган бунаклар (6300) Полученные авансы (6300) | 670 | 37 081 330 | 38 253 704 |
| Бюджетга туловлар буйича карз 6400) Задолженность по платежам в бюджет (6400) | 680 | 634 972 | 4 207 468 |
| Сугурталар буйича карз (6510) Задолженность по страхованию(6510) | 690 | | |
| Максадли давлат жамгармаларига туловлар буйича карз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520) | 700 | 1 175 218 | 1 051 759 |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|
| Таъсисчиларга булган қарзлар (6600) Задолженность учредителям(6600) | 710 | 1 674 468 | 1 552 957 |
| Меҳнатга ҳақ тулаш буйича қарз (6700) Задолженность по оплате труда (6700) | 720 | 4 239 969 | 2 031 332 |
| Қиска муддатли банк кредитлари (6810) Краткосрочные банковские кредиты (6810) | 730 | | |
| Қиска муддатли қарзлар (6820,6830,6840) Краткосрочные займы (6820,6830,6840) | 740 | 6 106 906 | 3 077 727 |
| Ўзқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950) Текущая часть долгосрочных обязательств (6950) | 750 | | |
| Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900) Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950) | 760 | 259 259 | 244 884 |
| II бўлим буйича жами (сатр 490+600) Итого по разделу II (стр.490+600) | 770 | 126 10046 | 103 562 294 |
| Баланс пассиви буйича жами (сатр.480+770) Всего по пассиву баланса (стр.480+770) | 780 | 164 274 844 | 141 673 025 |

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Единица измерения, тыс. сум.

| Наименование показателя | Код стр. | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства, полученные по оперативной аренде (001) | 790 | | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002) | 800 | | |
| Материалы, принятые в переработку (003) | 810 | 59 013 | 47 228 |
| 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 | 437 997 | 1 841 930 |
| 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 | | |
| Временные налоговые льготы (по видам) (013) | 910 | | |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014) | 920 | 2 200 536 | 1 650 989 |

*) При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности их расшифровка приводится согласно приложению к Бухгалтерскому балансу

Руководитель
YUSUPOV SAID MAXAMEDYUNUSOVICH

Главный бухгалтер
DJABAROV ENVER RASHIDOVICH

к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

| | | | | |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----|--------------------|------------|
| на | 2023 | год | квартал | Коды |
| Форма N 1 по ОКУД | | | | |
| Предприятие, организация | "O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH" AKSIYADORLIK JAMIYATI | | по ОКПО | 11442 |
| Отрасль | Строительство | | по ОКЕД | 42220 |
| Организационно-правовая форма | | | по КОПФ | |
| Форма собственности | государственная | | по КФС | 100 |
| Министерства, ведомства и другие | | | по СООГУ | 06273 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | ИНН | 201055147 |
| Территория | ТОШКЕНТ ШАҲАР Шайхонтохур тумани | | СОАТО | 1726277 |
| Адрес: | Тошкент шаҳри, Шайхонтохур тумани, Navoiy ko'chasi, 22 uy | | Дата высылки | 15.02.2024 |
| Единица измерения, тыс. сум. | | | Дата получения | |
| | | | Срок представления | 15.02.2024 |

| Отчет о финансовых результатах - форма № 2 | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Наименование показателя | Код строки | Единица измерения, тыс. сум | | | |
| | | 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 | 268 473 370 | x | 67 886 397 | x |
| Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг) | 020 | x | 244 664 555 | x | 67 235 904 |
| Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020) | 030 | 23 808 815 | - | 650 493 | - |
| <i>Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:</i> | 040 | x | 38 228 129 | x | 41 109 699 |
| Расходы по реализации | 050 | x | | x | |
| Административные расходы | 060 | x | 14 641 045 | x | 13 791 332 |
| Прочие операционные расходы | 070 | x | 23 587 084 | x | 27 318 367 |
| Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем | 080 | x | | x | |
| Прочие доходы от основной деятельности | 090 | 18 114 429 | x | 46 099 882 | x |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090) | 100 | 3 695 115 | - | 5 640 676 | - |
| <i>Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:</i> | 110 | 9 608 596 | x | 2 089 705 | x |
| Доходы в виде дивидендов | 120 | 1 033 938 | x | 1 140 000 | x |
| Доходы в виде процентов | 130 | | x | | x |
| Доходы от финансовой аренды | 140 | | x | | x |
| Доходы от валютных курсовых разниц | 150 | 8 574 658 | x | 949 705 | x |
| Прочие доходы от финансовой деятельности | 160 | | x | | x |
| <i>Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:</i> | 170 | x | 11 807 250 | x | 5 397 366 |
| Расходы в виде процентов | 180 | | 1 900 269 | | 1 834 789 |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| Расходы в виде процентов по финансовой аренде | 190 | x | | x | |
| Убытки от валютных курсовых разниц | 200 | x | 9 906 981 | x | 3 562 577 |
| Прочие расходы по финансовой деятельности | 210 | x | | x | |
| Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170) | 220 | 1 496 461 | - | 2 333 015 | - |
| Чрезвычайные прибыли и убытки | 230 | | | | |
| Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230) | 240 | 1 496 461 | - | 2 333 015 | 0- |
| Налог на прибыль | 250 | x | 475 534 | x | 1 267 042 |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли | 260 | x | | x | |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260) | 270 | 1 020 927 | - | 1 065 973 | - |

СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

Единица измерения, тыс. сум

| Наименование показателя | Код строки | Причисляется по расчету за отчетный период | Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Налог на прибыль юридических лиц | 280 | 1 267 042 | 1 059 410 |
| Налог на доходы физических лиц | 290 | 3 109 066 | 2 925 606 |
| в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан | 291 | 26 240 | 26 240 |
| Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры | 300 | | |
| Налог на добавленную стоимость | 310 | 4 003 664 | 919 944 |
| Акцизный налог | 320 | | |
| Налог за пользование недрами | 330 | | |
| Налог за пользование водными ресурсами | 340 | 6 966 | 6 966 |
| Налог на имущество юридических лиц | 350 | 680 058 | 660 979 |
| Земельный налог с юридических лиц | 360 | 1 245 696 | 1 245 696 |
| Единый налоговый платеж | 370 | | |
| Единый земельный налог | 380 | | |
| Фиксированный налог | 390 | | |
| Прочие налоги | 400 | 35 239 | 7 735 |
| 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 | 3 096 252 | 2 297 655 |
| Импортные таможенные пошлины | 450 | | |
| Сборы в местный бюджет | 460 | 108 716 | 108 716 |
| Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет | 470 | 448 | 970 |
| Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291) | 480 | 13 553 147 | 9 233 677 |

Руководитель
YUSUPOV SAID MAXAMEDYUNUSOVICH

Главный бухгалтер
DJABAROV ENVER RASHIDOVICH

Также к аудиту были представлены за проверяемый период налоговые отчеты и другие документы, запрашиваемые для проверки.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ:

Расчет уровня существенности на основе показателей финансовой отчетности:

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя подход, предусмотренный различными концепциями, может различаться, обычно в них указывается, что:

- искажения, включая упущения, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности способны, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности;

- профессиональные суждения относительно существенности принимаются с учетом всех сопутствующих обстоятельств и на них оказывают влияние такие факторы, как размер или характер искажения, или оба эти фактора одновременно;

- суждения относительно существенности тех или иных вопросов для пользователей финансовой отчетности выносятся исходя из общих информационных потребностей пользователей как группы. Возможное влияние искажений на отдельных пользователей, чьи потребности могут значительно варьироваться, не учитывается.

Определение аудитором существенности является предметом профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей в финансовой информации пользователей финансовой отчетности.

Согласно Международному стандарту аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», Цель аудитора состоит в том, чтобы при планировании и проведении аудита надлежащим образом применять принцип существенности.

В процессе аудиторской проверки мы принимаем уровень существенности, под которым понимается совокупный размер допустимых искажений в данных бухгалтерской отчетности, который, с высокой степенью вероятности, не окажет влияния на качество решений, принимаемых пользователями на основании анализа этой отчетности.

По данным годовой финансовой отчетности Общества дедуктивным методом рассчитаны уровни существенности по некоторым основным статьям баланса по состоянию за 2023 год и отчета о финансовых результатах за 2023 год, отрицательные данные приняты в абсолютном значении:

| № | Наименование базового показателя | Значение базового показателя на 01.01.2023 тыс. сум. | Значение базового показателя 31.12.2023 тыс. сум. | Среднее значение базового показателя, тыс. сум. | Доля базового показателя, применяемая для расчета | Промежуточные уровни существенности, тыс. сум. |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1 | Валюта баланса | 164 274 844 | 141 673 025 | 152 973 935 | 0,05 | 7 648 697 |
| 2 | Собственный капитал | 38 174 598 | 38 110 731 | 38 142 665 | 0,02 | 762 853 |
| 3 | Чистая выручка от реализации | 268 473 370 | 67 886 397 | 168 179 884 | 0,05 | 8 408 994 |
| 4 | Себестоимость реал. товаров | 244 664 555 | 67 235 904 | 155 950 230 | 0,05 | 7 797 511 |
| 5 | Прибыль до уплаты налога | 1 496 461 | 2 333 015 | 1 914 738 | 0,02 | 38 295 |
| | Итого | 717 083 828 | 317 239 072 | 517 161 450 | | 24 656 350 |
| Уровень существенности, выбранный для целей аудита | | | | | | |
| 6 | Уровень существенности | | | | | 4 931 270 |

| | | |
|---|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 7 | Степень точности (75% от уровня существенности) | 3 698 453 |
| 8 | Доля общего уровня существенности от валюты баланса на конец периода, % | 2,61 |

Таким образом, общий уровень существенности к транзакциям и сальдо счетов установлен в размере 3 698 453 тыс. сум, что составляет 2,61 % валюты баланса на 31.12.2023г.

Аудиторская организация при выражении мнения о финансовой отчетности руководствуется установленным предельным уровнем существенности. Финансовая информация, которая не была представлена аудиту, если таковая имела место, осталась за рамками аудита. За возникающую возможную погрешность, а также ответственность в отсутствии требуемых доказательств и/или опровержений в рамках предельного уровня существенности, несет руководство Общества.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Узбекистан .

На бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Узбекистан, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые так же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными требованиями создает трудности для предприятий, ведущих бизнес в Республики Узбекистан.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение организации.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Ниже представлены основные экономические показатели Узбекистана в 2023 году:

- Официальный обменный курс на 31 декабря 2023 года: 1 доллар США за 12 338.77 узбекских сумов (2022 год: 1 доллар США за 11,225.46 узбекских сумов)
- Уровень инфляции: 8.77% (2022 год: 12.3%);
- Рост ВВП: 5.6% (2022 год: 5.7 %);
- Ставка рефинансирования Центрального банка Узбекистана («ЦБУ») в узбекских сумах – 14.0% (2022 год: 15.0%).
- Текущая ставка рефинансирования Центрального банка Узбекистана («ЦБУ») в узбекских сумах – 14.0%

Особенности бухгалтерского учета и налогообложения:

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

Бухгалтерский учет в Общества ведется в соответствии с Законом республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ), и прочим регулирующим нормативно-правовым актам.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» финансовая отчетность Общества состоит из общих форм, предусмотренных для предприятий, являющихся плательщиками общеустановленных налогов.

Общество является плательщиком общеустановленной системы налогообложения, плательщиком НДС.

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия, в момент фактического оказания услуг или реализации товара.

Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, в момент их возникновения.

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются как операционные расходы в момент их возникновения.

Финансовые расходы включают в себя расходы по займам и убытки от валютных курсовых разниц.

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, налог на землю, налог за пользование водными ресурсами, налог на доходы физических лиц и социальный налог.

Принцип «непрерывности деятельности»

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов Предприятия, а также будущие операции Предприятия могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо бы сделать, если бы предприятие не соответствовало принципу «непрерывности деятельности».

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

К аудиту представлены Учетные политики разработанные и утвержденные на 2023 год:

- Учетная политика в целях бухгалтерского учета в соответствии с НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность»;
- Учетная политика в целях налогообложения в соответствии со статьей 77 НК РУз.

Аудит основных средств.

При учете основных средств Общество руководствуется положениями НСБУ №5 «Основные средства» (№1299 от 20.01.2004), Положением о порядке списания с баланса основных средств (№1401 от 29.08.2004г.), Положением о порядке бухгалтерского учета недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации (№ 1334 от 06.04.2004 г.).

Движение по счетам учета основных средств Общества по группам по первоначальной (восстановительной) стоимости за проверяемый период представлено в приведенной ниже таблице в тыс.сум:

| Счет | Наименование | Сальдо на 01.01.2023г. | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023г. |
|-------|----------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| | | | Дебет | Кредит | |
| 0120. | Здания и сооружения | 4 793 830 | 4 783 400 | 4 978 312 | 4 598 918 |
| 01.21 | Сооружения | 666 144 | 470 070 | 484 607 | 651 606 |
| 01.22 | Передаточные устройства | 1 782 | - | 1 643 | 139 |
| 0130. | Машины и оборудование | 30 657 735 | 720 486 | 1 076 874 | 30 301 346 |
| 0140. | Мебель и офисное оборудование | 116 355 | 82 986 | 84 313 | 115 029 |
| 0150. | Компьютерное оборудование и вычислительная техника | 380 947 | 214 028 | 249 793 | 345 181 |
| 0160. | Транспортные средства | 43 948 975 | 7 248 190 | 9 193 093 | 42 004 071 |
| 0190. | Прочие основные средства | 230 990 | 56 | 56 | 230 990 |
| | Итого | 80 796 757 | 13 519 216 | 16 068 693 | 78 247 280 |
| | Данные по Ф1 | 80 796 756 | | | 78 247 280 |
| | Отклонение | - | | | - |

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным финансовой отчетности.

Распределение основных средств по группам производится согласно справочнику ЕНАО.

Ниже представлена таблица движения по счетам накопленной амортизации за проверяемый период в тыс.сум:

| Счет | Наименование | Сальдо на 01.01.2023г. | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023г. |
|-------|-----------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------------|
| | | | Дебет | Кредит | |
| 0220. | Амортизация зданий и сооружений | 893 105 | 55 965 | 122 633 | 959 772 |
| 02.21 | Износ сооружений | 147 703 | 1 910 | 20 054 | 165 848 |
| 02.22 | Износ передаточных устройств | 1 782 | 1 643 | 0 | 139 |
| 0230. | Амортизация машин и оборудования | 18 677 370 | 384 616 | 1 539 480 | 19 832 234 |
| 0240. | Амортизация мебели и офисного оборудования | 76 119 | 418 | 13 009 | 88 710 |
| 0250. | Амортизация компьютерного оборудования и вычислительной техники | 303 083 | 35 737 | 46 858 | 314 203 |
| 0260. | Амортизация транспортных средств | 32 930 861 | 1 782 564 | 2 676 375 | 33 824 672 |
| 0290. | Амортизация прочих основных средств | 45 756 | 0 | 15 096 | 60 852 |
| | Итого | 53 075 779 | 2 262 854 | 4 433 505 | 55 246 430 |
| | Данные по Ф1 | 53 075 779 | | | 55 246 430 |
| | Отклонение | - | | | - |

Начисление амортизации производится прямолинейным методом.

В проверяемом периоде реализовано движимое и недвижимое имущество. Ниже представлена таблица в суммах:

| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Цена реализации с НДС | чистая выручка |
|----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| недвижимое имущество | 90 503 928 | 76 408 347 | 45 055 659 500 | 40 228 267 411 |
| транспорт | 1 327 709 084 | 1 165 369 954 | 568 806 686 | 507 863 113 |
| ИТОГО | 1 418 213 012 | 1 241 778 300 | 45 624 466 186 | 40 736 130 523 |

- реализовано недвижимое имущество УП «Чорбог ГЭС курилиш» FAVORIT DEVELOPMENT MCHJ согласно решению МИБ от 04.09.2023 года и протоколу торгов № ОА-1002481 от 23 ноября 2023 г. Оценка имущества перед продажей Обществом не

проводилась, стоимость определена МИБ и имущество по адресу г.Ташкент, М.Улугбекский район, ул.Бойкент, дом 1 продано с аукциона.

- реализованы автотранспортные средства физическим лицам.

Существенных отклонений не установлено.

Аудит нематериальных активов:

Учет нематериальных активов регулируется НСБУ №7 «Нематериальные активы». (рег. МЮ № 1485 от 27.06.2005 г.).

Согласно НСБУ 7 норма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. В случае, когда невозможно определить срок полезного использования нематериального актива, нормы износа устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности предприятия. Начисление амортизации нематериального актива осуществляется прямолинейным методом, т.е. начислением постоянных сумм износа на протяжении всего срока полезной эксплуатации актива.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете и финансовой отчетности не установлены.

Аудит долгосрочных инвестиций:

Учет финансовых инвестиций регламентируется положениями НСБУ №12 «Учет финансовых инвестиций» (№596 от 16.01.1999 года).

Общество, согласно данным бухгалтерского учета, владеет инвестициями (тыс.сум):

| №счет | Наименование счетов | Сальдо на 01.01.2023г. | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023г. |
|-------|----------------------------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| | | | Дебет | Кредит | |
| 0620. | Долгосрочные инвестиции в ДХО | 870 601 | -178 255 | 0 | 692 346 |
| 0620. | Инвестиции в дочерние хозяйственные общества | 11 282 327 | 0 | 2 396 849 | 8 885 478 |
| | Итого | 12 152 929 | -178 255 | 2 396 849 | 9 577 824 |
| | Данные по Ф 1 | 12 152 928 | | | 9 577 824 |
| | Отклонение | - | | | - |

Расшифровка инвестиций:

| Наименование | Сальдо на 01.01.2023 | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|-----------|-------------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 06.10 | | | | |
| 1-TEMIR BETON MAHSULOTLARI ZAVODI AO | 269 859 | -269 859 | - | - |
| ATIB " Ipoteka-bank " | 447 965 | 0 | - | 447 965 |
| GIDROPROEKT AO | 136 555 | 88 740 | - | 225 295 |
| Агробанк ОАТБ | - | 2 864 | - | 2 864 |
| Мирзо-Улугбек филиали ПСБ г. Ташкент | 16 222 | 0 | - | 16 222 |
| ИТОГО 0610 | 870 601 | -178 255 | - | 692 346 |
| 06.20 | | | | |
| AVTOTRANSPORT ENERGOQURILISH UK | 2 396 849 | - | 2 396 849 | - |
| CHORBOG'GEZQURILISH UK | 1 918 509 | - | - | 1 918 509 |
| ENERGOQURILISHINDUSTRIYA UK | 5 586 414 | - | - | 5 586 414 |
| GIDROMANTAJ УП | 895 856 | - | - | 895 856 |
| MAXSUSENERGOMONTAJ УП | 305 060 | - | - | 305 060 |
| Энергоиссикликмонтаж УП | 179 639 | - | - | 179 639 |

| | | | | |
|-------------------|-------------------|----------|------------------|------------------|
| ИТОГО 0620 | 11 282 327 | - | 2 396 849 | 8 885 478 |
| ВСЕГО | | | | |

Данные бухгалтерского учета Общества и данные финансовой отчетности расхождений не имеют.

Сведения о владении доли в уставном фонде зависимых обществ подтверждается данными из единого государственного реестра предприятий и организаций.

По счету 0610.

- Произведена реализация пакета акций АО «1-TEMIR BETON MAHSULOTLARI ZAVODI» номинальной стоимостью 269 859 тыс.сум по цене 1 028 035 тыс.сум (Отчет брокера №4482 от 25.12.2023 года). За вычетом затрат по сделке на расчетный счет Общества поступило 1 050 067 292,15 сум;

- получены акции АО «GIDROPROEKT»: от УП «AVTOTRANSPORT ENERGOQURILISH» на сумму 36 540 тыс.сум в количестве 25 200 штук в счет дивидендов за 2016 год (Протокол от 23.12.2022 года); по договору №01-11/28 от 23.02.2023 г. приобретены акции от ООО «ENERGOQURILISHINDUSTRIYA» на сумму 20 880 тыс.сум 14 400 штук в счет задолженности предприятия.

- по договору LFC-00003 от 13.02.2023г. приобретены акции ОАТБ «Агробанк» в количестве 2 452 штуки на 2 863 936 сум в счет погашения задолженности УП «GIDROMONTAJ»

По счету 0620.

Согласно Распоряжения Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24.12.2022, решению единственного акционера АО «Узбекгидроэнерго» от 20.01.2023 года инвестиции в дочерние предприятия уменьшены на 2 397 млн.сум за счет передачи УП «Автотранспортэнергоқурилиш» в АО «Узбекэнерготаямир».

Аудит долгосрочной дебиторской задолженности.

Обобщение информации о долгосрочной части расчетов согласно НСБУ 21:

- а) с покупателями и заказчиками по вексям полученным;
- б) с арендаторами за полученные ими по договору финансовой аренды основные средства;
- в) с поставщиками за авансы, выданные им под поставку товарно-материальных ценностей и других активов;
- г) с покупателями и заказчиками по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;
- д) с подразделениями по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;
- е) с покупателями и заказчиками по товарам, реализованным в кредит;
- з) с материально-ответственными лицами и персоналом предприятия по возмещению материального ущерба;
- и) с другими юридическими и физическими лицами, не указанными выше, по различным видам задолженностей предприятию;
- к) по отсроченным налогам на прибыль по временной разнице;
- л) отсроченные расходы по дисконтам облигаций;

В проверяемом периоде списана долгосрочная дебиторская задолженность зависимых хозяйственных обществ на сумму 1 637 748 тыс.сум согласно протоколу комиссии Общества от 15.12.2023 года №01-11/28 по Приложению 7.

Указанная задолженность:

- образовалась на балансе Общества до 2017 года по счету 4890;
- в 2020 году реклассифицирована на счет 0940, но согласно НСБУ 21 не является долгосрочной задолженностью, а является просроченной задолженностью при ее фактическом существовании;
- не признана предприятиями: отсутствует в бухгалтерском учете и не отражена в финансовой отчетности.

| Контрагент | Тыс.сум |
|-----------------------------|------------------|
| CHORBOG'GEZQURILISH UK | 32 027 |
| ENERGOQURILISHINDUSTRIYA UK | 153 556 |
| MAXSUSENERGOMONTAJ УП | 1 163 220 |
| Энергоиссикликомонтаж УП | 288 945 |
| Итого | 1 637 748 |

Аудит товарно-материальных запасов.

В Обществе формирование себестоимости ТМЦ, производится в соответствие с НСБУ 4. ТМЗ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Материальные отчеты составляются в разрезе материально-ответственных лиц и по складам.

Движение по счетам учета ТМЦ представлено в таблице:

| №счет | Наименование счетов | Сальдо на 01.01.2023г. | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023г. |
|-------|------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| | | | Дебет | Кредит | |
| 1010 | Сырье и материалы | 271 770 | 1 522 415 | 1 187 845 | 606 340 |
| 1030 | Топливо и ГСМ | 80 578 | 7 245 233 | 7 198 766 | 127 045 |
| 1040 | Запасные части | 312 088 | 1 703 090 | 1 515 736 | 499 442 |
| 1050 | Строительные материалы | 33 374 554 | 91 182 186 | 107 570 984 | 16 985 755 |
| 1080 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 1 029 037 | 12 981 009 | 13 226 014 | 784 033 |
| 1090 | Прочие материалы | 914 446 | 2 091 693 | 2 106 231 | 899 909 |
| | Итого | 35 982 473 | 116 725 626 | 132 805 575 | 19 902 524 |
| 2010 | Счета учета основного производства | | 116 668 287 | 116 668 287 | |
| 2120 | Объекты строительства / Услуги | 0 | 96 623 350 | 96 623 350 | 0 |
| 2510 | Общепроизводственные расходы | | 10 655 970 | 10 655 970 | |
| | Итого | 0 | 96 623 350 | 96 623 350 | 0 |
| | Всего | 35 982 474 | | | 19 902 524 |
| | Данные по балансу | 35 982 474 | | | 19 902 524 |
| | | - | | | - |

Учет сырья и материалов.

В обществе распределение ТМЦ по группам производится с отклонениями от законодательства:

Например по счету 1090 учитываются кабель, огнетушители, мебель, продукты питания, путевые листы и т.д.

Рекомендовано распределение материалов по счетам учета производить в соответствии НСБУ 21:

- часть 2 «Текущие активы» «§ 1. Счета учета материалов. 100. На счете 1090 "Прочие материалы" учитываются наличие и движение материалов, не предусмотренных вышеприведенными счетами. *Здесь учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружки, опилки и т.п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные при выбытии основных средств (металлолом, утильсырье, изношенные шины, камеры, утильные резины, отработанные масла, нигролы и т.п.).»;*

- мебель, молотки отбойные, огнетушители и т.д. учитывать по счету 1080 либо, в зависимости от стоимости перевести на счета учета долгосрочных активов;

- многолетние растения учитывать по счету 0180 «Многолетние насаждения»;

- провести инвентаризацию счетов учета материалов на предмет соответствия счетам учета, провести перераспределение оборотных активов по счетам бухгалтерского учета.

Выборочная проверка показала, что списание ТМЦ, производится при их наличии в учете.

Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ИХП).

ИХП в соответствии с НСБУ4 и НСБУ 21 следует учитывать по счету 1080, а при передаче в эксплуатацию - на забалансовом счете 014. Рекомендовано ИХП, учитываемые по счету 1090 перевести на счет 1080 и при передаче в эксплуатацию учитывать по забалансовому счету 014.

Забалансовые счета.

По счету 014 ведется учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей, принятых в эксплуатацию. Выборочная проверка показала, что в проверяемом периоде по счету 1080 списано в производство и на операционные расходы ИХП на сумму 4 840 млн.сум, на счет 014 принято ИХП на сумму 480 млн.сум. При этом со счета 1090 также произведено списание ИХП в эксплуатацию: например, стремянка, шлифовальная машинка и т.д.

Рекомендовано:

- все ИХП, переданные в эксплуатацию учитывать на забалансовом счете 014.

- списание ИХП с забалансового счета производить на основании акта на списание с указанием причины выбытия, подписанной уполномоченной комиссией.

Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство ведется по счету 2010 по объектам строительства. Общепроизводственные расходы учитываются предварительно по счету 2510, затем списываются на счет «Основное производство».

Себестоимость затрат каждого объекта общества формируется на счете 2010 из следующих производственных затрат предприятия:

- сырье и материалы

- производственные и общезаводские затраты

- услуги поставщиков

- заработная плата и социальный налог производственного персонала

- прочие расходы.

Согласно протоколу №01-11/28 от 15.12.2023 года списаны расходы по строительному объекту «Реконструкции котельной и тепловых сетей в махаллях «Мустакиллик» и «Халклар

дустлиги» Давлатабадского района Наманганской области» в размере 35 035,9 млн.сум, в том числе, работы в размере 30 578 млн.сум выполнены в 2022 году, но в связи поздним оформлением работ Заказчиком, затраты переданы в бухгалтерию в 2023 году.

Протоколом произведено следующее распределение расходов:

- 16 млрд.сум отнесены на производственную себестоимость реализованных услуг;
- 11,9 млрд.сум списаны на убытки предприятия (счет 9430);
- расходы в размере 7,1 млрд.сум учесть по счету 3190 «Расходы будущих периодов».

Рекомендовано технической службе своевременно производить устранение недостатков строительных работ при их обнаружении заказчиком, производственно-технической службе своевременно производить оформление работ для своевременного отражения затрат в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности во избежание введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

Инвентаризация ТМЗ

Плановая инвентаризация согласно НСБУ 19 «Организация и проведение инвентаризации» инвентаризации подлежат все активы и обязательства хозяйствующего субъекта независимо от его местонахождения (пункт 1.4), не ранее 1 октября текущего года (п.1.5 НСБУ 19)., согласно НСБУ 4 «Товарно-материальные запасы» пункт 90 инвентаризация товарно-материальных запасов производится организациями не реже одного раза в год с целью установления фактического наличия товарно-материальных запасов, подтверждения их чистой стоимости реализации и контроля за их сохранностью.

К аудиту представлен приказ №126 от 27.09.2023 года на проведение инвентаризации имущества и имущественных обязательств в соответствии с НСБУ 19, в том числе:

- ТМЦ на 01.10.2023 года;
- незавершенное производство по состоянию на 01.12.2023 года.

К аудиту представлены инвентаризационные ведомости:

- по счету 1000, на сумму 26 813 070 тыс.сум. На 01.10.2023 ода в бухгалтерском учете ТМЦ на сумму 54.266.540 тыс.сум. Отклонение составляет 27 453 470 тыс.сум;
- по забалансовому счету на 96 133 тыс.сум. На 01.10.2023 года в бухгалтерском учете 1 585 683 тыс.сум. Отклонение составляет 1 489 550 тыс.сум

Рекомендовано инвентаризацию проводить с указанием счетов и итогов по каждому счету, по всем материально-ответственным лицам, составлять сводную ведомость по результатам инвентаризации, выявлять лиц, ответственных за недостачу, принимать управленческие решения по виновным лицам, а в случае невозможности определения ответственного лица, своевременно списать недостачу на убытки предприятия, во избежание введения в заблуждение учредителей и пользователей финансовой отчетности.

Аудит расходов будущих периодов и отсроченных расходов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам

Обобщение информации о расходах, относящихся к будущим отчетным периодам, Обществом осуществляется на счете 3190 «Прочие расходы будущих периодов».

Учтенные расходы на счетах учета расходов будущих периодов (3100) списываются в дебет счетов учета затрат. списание расходов будущих периодов на текущие расходы

производится равномерно в течение установленного срока или пропорционально объему/ количеству выпущенной продукции..

К расходам будущих периодов (счет 3190) Общество относит: обязательное страхование и затраты по разработке предпроектного архитектурного предложения.

К прочим отсроченным расходам (счет 3290) относятся расходы по строительным услугам, по которым подрядная организация понесла расходы, но общество еще не приняло работы.

Движение по счету 3190 представлено в таблице в тыс.сум:

| | Сальдо на 01.01.2023 | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| "ООО "Norma"" | 1 480 | 6 624 | 4 792 | 3 312 |
| Авиабилет | 699 | - | 699 | - |
| Лицензионные карточки | 11 556 | - | 1 243 | 10 313 |
| Обследование маршрута перевозки | - | 10 692 | 0 | 10 692 |
| Обязательного страхования гражданской ответственности. | 41 902 | 129 512 | 144 393 | 27 021 |
| Обязательное страхование СМР ГЭС-1 | 58 009 | - | 58 009 | - |
| Реконструкция котельной и тепловых сетей в Наманганской область, Давлатободский район, махалля "Мустакилик" и "Халклар дустлиги" | - | 7 114 338 | 0 | 7 114 338 |
| Страхования имущества, выставяемого в залог | 7 907 | - | 6 955 | 952 |
| Строительство ПС 110/35/10 kV в Мирзо-Улугбекском р-не, "Янги Узбекистон" | - | 132 321 | - | 132 321 |
| ИТОГО | 121 553 | 7 393 487 | 216 091 | 7 298 949 |

По счету 3190:

- учитываются согласно протоколу №01-11/28 от 15.12.2023 года решением комиссии расходы по объекту «Реконструкция котельной и тепловых сетей в Наманганской область, Давлатободский район, махалля "Мустакилик" и "Халклар дустлиги"» в размере 7 114 338 тыс.сум

- Строительство ПС 110/35/10 kV в Мирзо-Улугбекском р-не, "Янги Узбекистон".

По счету 3190 возможно ведение учета затрат по объектам, строительство по которым еще не началось, но затраты произведены. Рекомендовано иметь обоснование для учета затрат по счету 3190.

Данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности (Форма 1 строка 190) расхождений не имеют.

Расходы, связанные с будущими периодами, списываются равномерно в течении года на финансовый результат.

Аудит денежных средств.

Денежные средства в кассе.

Общество в 2023 году получило наличные денежные средства в кассу в размере 1 277 317 838 сум. Кассовые отчеты составлялись своевременно, наличных средств на 31.12.2023 года в кассе не имеется.

Денежные средства на банковских счетах.

Обществом открыты банковские счета в филиалах ЧАКБ «Ориент Финанс», ЧАБ «Трастбанк», ИПАК ЙУЛИ АИТБ.

Движение по банковским счетам представлено в таблице в тыс. денежных единиц:

| Счет | Сальдо на 01.01.2023г. | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023г. |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------|------------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 5110, Расчетные счета | 783 | 82 888 691 | 82 827 763 | 61 712 |
| 5200, Валютные счета | | 14 077 379 | 14 077 379 | |
| сум | | 14 077 379 | 14 077 379 | |
| USD | | 1 189,822 | 1 189,822 | |
| 5520, Прочие специальные счета | 663 344 | 225 184 455 | 219 071 789 | 6 776 000 |
| 5521, Специальные счет (валюта) (сум) | 7 | 44 512 176 | 44 507 809 | 4 374 |
| USD | | 3 764,904 | 3 764,904 | |
| ВСЕГО | 664 113 | | | 6 842 086 |
| Форма 1 | 664 113 | | | 6 842 086 |

Сальдо денежных средств на конец отчетного периода согласно финансовой отчетности (строка баланса 320) подтверждается данными бухгалтерского учета.

К аудиту представлены подтверждение банка на сумму 61 737 397 сум.

Расхождение на сумму денежных средств, перечисленных на баржевые счета общества. Общество учитывает денежные средства, перечисленные на биржевые счета по счету 5520. Рекомендовано денежные средства, перечисленные на биржу по истечении сделки возвращать на счет обслуживающего банка, расчеты с биржей вести по счетам учета дебиторской задолженности в связи.

Аудит учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Нормативно-правовая база:

Гражданский и Трудовой Кодексы, Закон «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» от 12.05.1995 г. Указ Президента РУз «Об ответственности руководителей хозяйствующих субъектов за своевременность расчетов в народном хозяйстве». НСБУ №21 «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкцией по его применению», зарегистрированного М.Ю. №1181 от 23.10.2002 г. НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» и другие нормативно-правовые акты.

Дебиторская задолженность в проверяемом периоде составляла:

| Счета | Наименование счета | Тыс.сум | | |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| | | По данным бухгалтерского учета 01.01.2023 года | По данным бухгалтерского учета на 31.12.2023 года | По данным финансового отчета на 31.12.2023 |
| 4000 | Счета к получению от покупателей и заказчиков | 26 499 515 | 23 686 134 | 23 686 134 |
| 4100 | Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 28 966 067 | 21 945 239 | 21 945 239 |
| 4200 | Авансы, выданные персоналу | 154 294 | 228 259 | 228 259 |
| 4300 | Счета учета авансов, выданных поставщикам | 20 556 065 | 23 281 173 | 23 281 173 |
| 4400 | Авансовые платежи по налогам в бюджет | 3 164 817 | 49 139 | 49 138 |
| 4500 | Авансовые платежи по обязательным платежам | 35 | 2 380 | 2 380 |
| 4700 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 157 317 | 143 276 | 143 276 |

| | | | | |
|------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4800 | Расчеты с различными дебиторами | 6 405 194 | 5 623 466 | 5 623 466 |
| | Итого | 85 903 305 | 74 959 067 | 74 959 065 |

По счету 4010 имеется просроченная дебиторская задолженность более года в размере 16 928 млн.сум. В частности физические лица Нарзуллоев Фарход Равшанович – 1 100 млн.сум, Тореев Муратбай Гаррибаевич – 1 597 млн.сум.

По счету 4310 имеются просроченные авансы выданные со сроком более 1 года на сумму 14 437 млн.сум. Например, GLOBAL-BUILDING-GROUP MCHJ в размере 969 млн.сум,

Рекомендовано юридической службе усилить претензионную работу по взысканию дебиторской задолженности и исполнению обязательств по хозяйственным договорам.

В проверяемом периоде снижена дебиторская задолженность зависимых хозяйственных обществ на 8 448 939 тыс.сум:

| Наименование контрагента | 01.01.23г. | 31.12.23г. | (+) Рост |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| УП Avtotransport Energoqurilish | 1 689 332 | 0 | -1 689 332 |
| УП Chorbog'gezqurilish | 5 380 408 | 9 846 830 | 4 466 422 |
| ООО Energoqurilishindustriya | 484 394 | 1 115 458 | 631 064 |
| УП Gidromantaj | 2 642 896 | 4 042 567 | 1 399 671 |
| УП Maxsusenergomontaj | 15 067 611 | 2 324 429 | -12 743 183 |
| ДП Талимаржон ИЭСкурилиш | 2 221 | 0 | -2 221 |
| УП Энергоиссикликмонтаж | 1 702 618 | 1 190 259 | -512 359 |
| Итого | 26 969 481 | 18 519 542 | -8 448 939 |

Значительное снижение произошло в частности:

- на основании протокола №01-11/28 от 15.12.2023 года произведен взаимозачет задолженности по УП «Махсусэнергомонтаж» счета 4120 (15 260 040 тыс.сум) и счета 4840 (300 130 тыс.сум) со счетом 6120 (13 257 509 тыс.сум) и задолженность УП перед АО УзГЭК составляет 2 302 660 тыс.сум;

- в связи с выбытием УП «Avtotransport Energoqurilish» и передачей всех активов и обязательств АО «Узбекэнерготамир» на 1.689.332 тыс.сум.

По счету 5800 ведется учет краткосрочных займов выданных в тыс.сум:

| Контрагент | Сальдо на 01.01.2023 | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|--------|----------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| SHORBOG'GEZQURILISH UK , Договор №05 от 15 сентября 2016 г. | 30 000 | | | 30 000 |
| TOPALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП , Договор товарного займа № 5/110 от 1 октября 2019 г. | 61 727 | | | 61 727 |
| ИТОГО | 91 727 | | | 91 727 |

Обществом выданы займы на беспроцентной основе. Согласно данным бухгалтерского учета срок давности более 3-х лет.

Рекомендовано:

- юридической службе усилить претензионную работу;
 - при выдаче займов руководствоваться часть 2 статьи 180 НК РУз в отношении признания сделки контролируемой и подлежащей учету в налоговых органах.

Данные текущих и долгосрочных обязательств составляют:

| Тыс.сум | | | | | |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| Счета | Наименование счета | По данным бухгалтерского учета 01.01.2023 | По данным бухгалтерского учета 31.12.2023 | По данным Формы 1 на 31.12.2023 | Откло- нение |
| 6000 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7 827 556 | 6 865 541 | 6 865 541 | - |
| 6100 | Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам | 29 073 273 | 21 436 791 | 21 436 791 | |
| 6200 | Прочие отсроченные обязательства | 3 006 552 | 827 830 | 827 830 | |
| 6300 | Авансы полученные от покупателей. Всего, в т.ч. | 37 081 330 | 38 253 704 | 38 253 704 | - |
| 6311 | Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (валюта). | | | | |
| 6400 | Расчеты по налогам и сборам | 634 973 | 4 207 468 | 4 207 468 | - |
| 6500 | Расчеты по платежам в государственные внебюджетные фонды | 1 175 218 | 1 051 759 | 1 051 759 | - |
| 6600 | Расчеты с учредителями | 1 674 468 | 1 552 957 | 1 552 957 | - |
| 6700 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 4 239 969 | 2 031 332 | 2 031 332 | - |
| 6800 | Счета учета краткосрочных кредитов и займов | 6 106 906 | 3 077 727 | 3 077 727 | |
| 6900 | Расчеты с различными кредиторами | 259 259 | 244 884 | 244 884 | - |
| | Итого | 91 079 504 | 79 549 993 | 79 549 993 | - |
| 7800 | Расчеты по долгосрочным инвестициям | 35 020 743 | 24 012 301 | 24 012 301 | - |
| | Итого | 35 020 743 | 24 012 301 | 24 012 301 | - |

На основании протокола №01-11/28 от 15.12.2023 года:

- Списаны в доход дивиденды, начисленные АО «Узбекэнерго» в размере 125 990 тыс.сум. К аудиту не представлено решение НС Общества о списании дивидендов на указанную сумму, решение принято в связи с ликвидацией АО «Узбекэнерго» ;

- списана в доход кредиторская задолженность, возникшая в результате слияния УМР и УП «Энергоқурилишбутлаш» (счет 6980);

По счету 6310 имеется просроченная кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей на сумму 1 001 млн..сум, в т.ч. 955 млн.сум более 3-х лет перед TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП. При этом имеется также просроченная дебиторская задолженность этого предприятия на сумму 832,7 млн.сум. Рекомендовано заключить мировое соглашение по взаимному закрытию долгов.

Краткосрочные банковские кредиты счет 6810.

По счету 6810 ведется учет краткосрочного банковского кредита с Туронбанк ОАК: Генеральное соглашение № 45 об открытии кредитной линии от 23 сентября 2022 г. Кредит на сумму 5 млрд.сум, полученный 26.09.2022 года на возврат излишне полученных средств по строительному договору, кредит погашен 22.09.2023 года.

Краткосрочные займы счет 6820.

| Контрагенты | Сальдо на 01.01.2023 | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------|-------------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| Farg'ona Issiqlik Elektr Markazi AJ | 724 | 5 330 | 4 606 | 0 |
| GIDROMANTAJ УП | 56 811 | - | - | 56 811 |

| | | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| GLOBAL-BUILDING-GROUP MCHJ | 1 000 000 | 1 510 000 | 3 481 545 | 2 971 545 |
| O'ZBEKGIDROENERGO AO | 0 | 172 948 | 172 948 | 0 |
| TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП | 49 371 | - | - | 49 371 |
| OOO SIMPLETECH | - | 35 000 | 35 000 | - |
| Итого | 1 106 906 | 1 723 278 | 3 694 099 | 3 077 727 |

Общество регулярно берет денежные. При получении финансового займа согласно НК РУз статья 299 часть 4 «(ч.4) При получении займа (финансовой помощи на возвратной основе) без обязательства выплаты процентного дохода заимодавцу доход заемщика определяется исходя из ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Республики Узбекистан на дату получения займа (финансовой помощи на возвратной основе). Аналогичный порядок определения дохода заемщика применяется в отношении займов (финансовой помощи на возвратной основе), предоставленных с условием выплаты процентов, ставка которых ниже ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Республики Узбекистан на дату получения займа (финансовой помощи на возвратной основе).»

Займы, полученные от аффилированных лиц являются контролируруемыми сделками при выполнении условий по части 2 статьи 180 НК РУз. При признании сделки контролируемой необходимо отчитаться в налоговые органы.

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

К аудиту представлены ведомости начисления заработной платы (сум):

| Статьи затрат | Оплачено/удержано | Начислено |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Начальное сальдо | | 4 158 833 063,50 |
| 20.10, Основное производство | | 6 884 781 922,33 |
| 25.10, Общепроизводственные расходы | | 5 615 158 380,61 |
| 42.10, Авансы, выданные по оплате труда | 1 190 620 041,96 | |
| 47.30, Задолженность персонала по возмещению материального ущерба | 72 785 574,15 | |
| 64.10, Задолженность по Подоходному налогу | 3 111 795 161,66 | |
| 64.90, Задолженность начислений по пеням и штрафам по налогам | 448 357,80 | |
| 65.31, Задолженность ИНПС добровольный | 65 298 000,00 | |
| 65.70, Задолженность Профсоюз | 145 713 999,66 | |
| 67.11, К перечислению на карточку. | 24 029 357 067,00 | |
| 69.74, Задолженность подотчетным лицам по прочим задолжен. | 88 141 241,37 | |
| 69.80, Задолженность перед физическими лицами | 87 013 983,65 | |
| 69.92, Прочие удержания из заработной платы | 29 447 644,91 | |
| 93.60, Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности | 2 490 250,87 | |
| 94.20, Административные расходы | | 11 392 893 350,28 |
| 94.30, Прочие операционные расходы | | 2 721 640 700,54 |
| Оборот | 28 823 111 323,03 | 26 614 474 353,76 |
| Конечное сальдо | | 1 950 196 094,23 |

Существенных отклонений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами.

С материально-ответственными лицами (МОЛ) составляется договор о материальной ответственности.

Работники общества регулярно выезжают в командировки.

Приказы на командировку и авансовые отчеты составляется.

Рекомендовано:

- утверждать задание на командировку;
- командированным работникам составлять отчет о проделанной работе.

На основании протокола №01-11/28 от 15.12.2023 года списана задолженность предприятия по командировочным расходам уволенным сотрудникам в размере 25 569 тыс.сум (Приложение №12 к приказу с указанием даты прекращения трудового договора 2018-2020 г.г.)

Аудит долгосрочных кредитов и займов.

Обществом получен кредит на закуп автотранспортных средств в 2018 году и 2020 году.

Движение денежных кредитных средств представлено ниже в таблице в тыс.сум и тыс.долл.США:

| Контрагенты | Сальдо на 01.01.2023 | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| "ТУРОНБАНК" АТ БАНКИНИНГ ЮНУСОБОД ФИЛИАЛИ, ВСЕГО | | | | |
| сум | 35 020 743 | 14 034 778 | 3 026 336 | 24 012 301 |
| USD | 3 120 | 1 174 | - | 1 946 |
| Договор №43 от 28 мая 2020 г., сум | 2 270 911 | 2 044 534 | 130 214 | 356 591 |
| USD | 202 | 173 | - | 29 |
| Линия А от 31 мая 2018 г., сум | 15 608 688 | 5 714 610 | 1 380 301 | 11 274 378 |
| USD | 1 390 | 477 | - | 914 |
| Линия Б от 31 мая 2018 г., сум | 17 141 145 | 6 275 634 | 1 515 821 | 12 381 331 |
| USD | 1 527 | 524 | - | 1 003 |
| Итого | 35 020 743 | 14 034 778 | 3 026 336 | 24 012 301 |

Проценты начислены согласно условиям договоров.

Анализ собственного капитала:

Сведения о собственном капитале на начало и на конец периода отражены в первом разделе пассива Баланса (Форма № 1) «Источники собственных средств», движение по видам источников собственных средств показано в Отчете о собственном капитале (Форма 5).

Аудитом было проанализированы данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества.

Ниже в таблице представлены данные учета собственного капитала на 31.12.2023 года в тыс.сум:

| Счета | Наименование счетов | По данным бухгалтерского учета на 01.01.2023 | По данным бухгалтерского учета на 31.12.2023 | По данным финансовой отчетности на 31.12.2023 | Отклонение |
|-------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|
| 8300 | Счета учета уставного капитала | 23 297 244 | 22 724 937 | 22 724 937 | - |
| 8500 | Резервный капитал | 8 438 360 | 8 449 069 | 8 449 069 | - |
| 8700 | Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | 6 438 994 | 6 936 726 | 6 936 725 | - |
| | Итого | 38 174 598 | 38 110 731 | 38 110 731 | - |

В проверяемом периоде проведено уменьшение уставного фонда на основании решения единственного акционера АО «O'zbekgidroenergo» согласно Протоколу №1 от 20.01.2023 года:

– О передаче всех активов и всех текущих обязательств УП «Автотранспортэнергокурили» в АО «Узбекэнергогамир» (путем слияния), уменьшении уставного фонда АО «Узбекгидроэнергокурилиш» на 572 307 тыс.сум в размере уставного фонда УП «Автотранспортэнергокурилиш» .

Чистые активы общества.

| | 31.12.2022 г. | 31.12.2023г. |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Уставный капитал (УК) | 23 297 244 | 22 724 937 |
| Чистые активы (ЧА) | 38 174 598 | 38 110 731 |
| Итого. Формула= УК-ЧА | -14 877 354 | -15 385 794 |

Таким образом, чистые активы общества больше уставного фонда, соответственно согласно статьи 32 ЗРУ-223-І от 26.04.1996 года «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» обязательств по его уменьшению у Общества нет.

Аудит доходов и расходов:

В течении 2023 года Общество получило следующие доходы (тыс.сум):

Доходы от основной деятельности в тыс.сум:

| Наименование | По данным бухгалтерского учета | По данным финансовой отчетности | Отклонение |
|-----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|
| 9030. Доходы от реализации работ, услуг | 67 886 397 | | |
| Итого | 67 886 397 | 67 886 397 | 0 |

Выборочная проверка показала соответствие счетов – фактур выручке, отраженной в финансовой отчетности Общества.

Прочие доходы от операционной деятельности в тыс.сум:

| Наименование | По данным бухгалтерского учета | По данным финансовой отчетности | Отклонение |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 = 2 - 3 |
| 9310. Прибыль от выбытия основных средств | 40 717 144 | | |
| 9320, Прибыль от выбытия прочих активов | 22 965 | | |
| 9350, Доходы от оперативной аренды | 2 071 494 | | |
| 9360, Доходы от списание кредиторской задолженности | 610 102 | | |
| 9390, Прочие операционные доходы | 2 678 176 | | |
| Итого | 46 099 882 | 46 099 882 | - |

Счет 9310. Обществом продано недвижимое имущество по решению МИБ.

Счет 9350. Общество сдает в аренду недвижимое имущество и автотранспортные средства.

Доходы от финансовой деятельности в тыс.сум:

| Наименование | По данным бухгалтерского учета | По данным финансовой отчетности | Отклонение |
|------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 = 2 - 3 |
| 9520, Доходы в виде дивидендов | 1 140 000 | 1 140 000 | - |
| 9540. Доходы от валютных курсовых разниц | 949 705 | 949 705 | - |
| Итого | 2 089 705 | 2 089 705 | - |

Обществом получены дивиденды от УП «Энергокурулишиндустрия».

Расходы общества в 2023 году составили (тыс.сум):

Себестоимость реализованных услуг:

| Наименование | По данным бухгалтерского учета | По данным финансовой отчетности | Отклонение |
|-----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|
| 9130, Себестоимость реализованных услуг | 67 235 904 | | |
| Итого | 67 265 904 | 67 235 904 | - |

Обществом списаны расходы по с

Согласно протоколу №01-11/28 от 15.12.2023 года списаны расходы по строительному объекту Реконструкции котельной и тепловых сетей в махаллях «Мустакиллик» и «Халклар дустлиги» Давлатабадского района Наманганской области в размере 35 035,9 млн.сум, в том числе, работы в размере 30 578 млн.сум выполнены в 2022 году, но в связи поздним оформлением работ Заказчиком, протоколом произведено следующее распределение расходов:

- 16 млрд.сум отнесены на производственную себестоимость реализованных услуг;
- 11,9 млрд.сум списать на убытки предприятия (счет 9430);
- расходы в размере 7,1 млрд.сум учесть по счету 3190 «Расходы будущих периодов»

Рекомендовано проанализировать:

- формирование производственной себестоимости по объектам;
- соблюдать стандарт НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» по пункту 31 «31. Соответствие доходов и расходов отчетного периода означает, что в данном периоде отражаются только те расходы, которые обусловили получение доходов данного отчетного периода» (раздел отчета «Учет затрат на производство»)

Операционные расходы:

| Наименование | По данным бухгалтерского учета | По данным финансовой отчетности | Отклонение |
|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|
| Расходы по реализации | | | |
| Административные расходы | 13 791 332 | 13 791 332 | - |
| Прочие операционные расходы | 27 318 367 | 27 318 367 | - |
| Итого | 41 109 699 | 41 109 699 | - |

Анализ показал, что расходы распределяются в основном в соответствии с Положением о составе затрат.

Выборочная проверка показала, что значительную часть операционных расходов составляют убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде по строительным работам. Рекомендовано усилить работу производственно-техническому отделу (ПТО), иметь доказательную базу для квалификации расходов как вычитаемые при расчете налога на прибыль.

Расходы по финансовой деятельности:

| Наименование | По данным бухгалтерского учета | По данным финансовой отчетности | Отклонение |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|
| 9610, Расходы в виде процентов | 1 834 789 | 1 834 789 | - |
| 9620, Убытки от курсовых разниц | 3 562 577 | 3 562 577 | - |
| Итого | 5 397 366 | 5 397 366 | - |

Данные бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах существенных отклонений не имеют.

Налогообложение:

Общество является налогоплательщиком общеустановленной системы налогообложения.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения:

Учетная политика включает совокупность способов для ведения учетной документации в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и Налогового Кодекса РУз в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов, сборов и составления налоговой отчетности.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения отдельно не утверждена Обществом.

Обществом разработана и утверждена учетная политика в целях бухгалтерского учета в соответствии с НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность», зарегистрированная МЮ РУ 14.08.19998 №474, учетная политика общества в целях налогообложения в соответствии со статьей 77 НК РУз;

Трансфертное ценообразование:

В 2022 году вступил в силу раздел Налогового кодекса о трансфертном ценообразовании.

Под трансфертной ценой в целях налогообложения понимается цена, которая формируется в сделках между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся цены, которая применялась бы в сопоставимых экономических условиях при совершении сделок между независимыми лицами. Любые доходы, которые могли бы быть получены одной из сторон сделки, но не были ею получены в результате трансфертного ценообразования, в целях налогообложения учитываются у этой стороны сделки.

Контролируемая сделка – сделка в трансфертном ценообразовании, в отношении которой осуществляется контроль налоговым органом с целью соблюдения правил рыночного ценообразования. Признаки контролируемых сделок определены главой 21 Налогового Кодекса.

Рекомендуется по итогам года протестировать сделки совершенные за период на предмет контролируемости. При выявлении таковых, предоставить сведения в налоговую инспекцию в установленном порядке. Протестировать цены в подобных сделках на предмет соответствия рыночным ценам и, при необходимости, самостоятельно скорректировать налоговую базу

Налог на прибыль:

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с положениями Республики Узбекистан на основе результатов, представленных в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготовленной в соответствии со стандартами национального бухгалтерского учета (НСБУ), с учетом корректировок для целей налогообложения.

Учет доходов Обществом организуется на основании НСБУ 2 «Доходы от основной деятельности». Правовые нормы правильности начисления, перечисления, сдачи отчетности и уплаты изложены в статьях 294-364 Налогового Кодекса РУз. Налоговой базой является подлежащая налогообложению сумма прибыли, определяемая в соответствии со статьей 295 НК РУз.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Ставки по налогу на прибыль в размере 15% применяются согласно статье 337 НК РУз.

Налог на прибыль обществом начислен в размере 1 267 042 тыс.сум.

Существенных отклонений не установлено.

Налог на добавленную стоимость (НДС):

Учет НДС ведется раздельным методом.

Если невозможно точно разделить товары(услуги) на облагаемые и необлагаемый НДС, используется пропорциональный метод распределения входящего НДС исходя из удельного веса суммы облагаемого оборота в общей сумме оборота по реализации товаров (услуг) нарастающим итогом отчетного периода.

Ниже в таблице показаны данные расчетов НДС общества, сданных в ГНИ в суммах:

| | Статья | По отчету ГНИ | По данным 1С | Отклонение |
|---|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 = 2-3 |
| 1 | Итого НДС в Зачет | 5 155 415 047 | 6 527 256 972 | - 1 371 841 925 |
| 2 | НДС начисленный | 12 127 705 328 | 13 111 332 783 | - 983 627 455 |
| 3 | К уплате | 6 972 290 282 | 6 584 075 812 | 388 214 470 |

По данным бухгалтерского учета имеется расхождение от расчетов по НДС, сданных в ГНИ. Ниже представлена таблица расхождений ежемесячно в суммах.

НДС начисленный:

| Месяц | По расчету в ГНИ по реализованным услугам | По 1С : Кредит счета 6420 | Отклонение |
|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| 1 | 3 076 781 839 | 3 152 464 435,53 | -75 682 596,78 |
| 2 | 16 679 811 | 16 679 811,19 | 0,00 |
| 3 | 26 207 503 | 26 235 624,31 | -28 120,86 |
| 4 | 49 466 321 | 49 466 320,71 | 0,06 |
| 5 | 26 048 896 | 26 150 144,57 | -101 249,00 |
| 6 | 457 139 340 | 1 365 199 677,16 | -908.060.337 |
| 7 | 322 137 610 | 322 166 752,45 | -29 142,55 |
| 8 | 187 907 331 | 187 922 648,48 | -15 317,18 |
| 9 | 763 625 966 | 763 625 965,60 | 0,06 |
| 10 | 31 848 106 | 31 848 106,06 | 0,00 |
| 11 | 186 132 171 | 186 132 171,18 | 0,00 |
| 12 | 6 983 730 435 | 6 983 441 125,82 | 289 308,80 |
| ИТОГО | 12 127 705 328 | 13 111 332 783 | -983.627.455 |

НДС полученный:

| месяц | по расчету в ГНИ по полученным товарам, услугам | По 1 С : Д-т счета 4420 без оплаты банка | Отклонение |
|-------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|
| 1 | 364 013 540 | 365 049 871,30 | -1 036 330,90 |
| 2 | 62 343 429 | 354 680 154,17 | -292 336 725,60 |
| 3 | 518 036 451 | 561 718 671,94 | -43 682 221,25 |
| 4 | 397 361 435 | 457 426 867,98 | -60 065 432,70 |

| | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 5 | 225 587 307 | 225 587 306,65 | 0,08 |
| 6 | 399 037 656 | 429 215 088,49 | -30 177 432,12 |
| 7 | 186 914 365 | 362 457 912,50 | -175 543 547,04 |
| 8 | 828 619 373 | 894 674 385,82 | -66 055 013,24 |
| 9 | 921 234 778 | 1 419 330 512,13 | -498 095 734,40 |
| 10 | 238 167 038 | 429 530 703,09 | -191 363 665,27 |
| 11 | 217 556 965 | 231 042 788,00 | -13 485 822,58 |
| 12 | 796 542 709 | 796 542 709,45 | 0,00 |
| ИТОГО | 5 155 415 047 | 6 527 256 972 | -1 371 841 925 |

Рекомендовано провести инвентаризацию ежемесячно для правильного учета НДС в бухгалтерском учете.

Налог на имущество.

Предприятием в программном комплексе 1С начислен налог на имущество в размере 276 682 тыс.сум, штрафы -221 тыс.сум, убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году – 403 155 тыс.сум. Всего начислено на операционные расходы 680 058 тыс.сум
К аудиту представлены расчеты налога на имущество на сумму 425 688 тыс.сум.

Рекомендовано:

- провести инвентаризацию имущества для контроля начисления налога на землю ;
- при изменении налога более чем на 10% в течении отчетного периода, пересдавать справку расчет налога на имущество в налоговые органы во избежание начисления штрафных санкций (статья 417 НК РУЗ);

Налог за пользование водными ресурсами.

Предприятие относится к строительной отрасли. Начислен налог за пользование водными ресурсами в размере 5 265 тыс.сум, 1 702 тыс.сум – убытки прошлых лет. Всего расходы по налогу на воду составил 6 966 тыс.сум.

К аудиту представлены расчеты на сумму 5 614 тыс.сум.

Разбивка на поверхностные и подземные воды произведена согласно данным налоговой инспекции.

Рекомендовано провести инвентаризацию объектов, использующих воду, привести данные 1С с данными по расчетам в ГНИ.

Налог на землю.

Согласно данным бухгалтерского учета начислены расходы по налогу на землю в размере 1 245 717 тыс.сум, к аудиту представлены расчеты 1 259 204 тыс.сум

Рекомендовано данные бухгалтерского учета привести в соответствии с расчетами в ГНИ, провести инвентаризацию кадастровых документов для правильного начисления налога.

Учет расчетов с физическими лицами, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и социального налога (СН):

Доходы физического лица подлежат налогообложению по налоговой ставке 12%.

Ставка социального налога составляет 12% от фонда оплаты труда. Уплата налога производится ежемесячно не позднее сроков представления налоговой отчетности.

К аудиту представлен расчет НДФЛ и СН. Согласно данным расчета, сданного в налоговые органы в суммах:

| Показатели | Сумма начисленного дохода | Социальный налог |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| 1 | 3 | 4 |
| Общая сумма начисленных доходов, в т.ч. | 26 446 068 081 | X |
| Доходы в виде оплаты труда (статья 371 НК РУз) | 25 659 125 313 | 3 079 095 038 |
| из них, доход в виде заработной платы, начисленный за отчетный период | 2 094 754 317 | |
| Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 НК РУз) | 786 942 767 | X |
| Доходы физических лиц-нерезидентов РУз, полученные от источника доходов в РУз | | |
| Налоговая база | X | 25 659 125 313 |
| Сумма начисленного социального налога | X | 3 079 95 038 |

Существенных отклонений нет

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:

Целью аудиторской проверки является установление достоверности и соответствия финансовой отчетности, Законодательству Республики Узбекистан о бухгалтерском учете. Проверка проведена в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Налоговым Кодексом Республики Узбекистан, Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) и Международными стандартами аудита.

Аудитор считает, что годовая бухгалтерская отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с законом «О Бухгалтерском Учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство Общества.

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения по поводу достоверности отчетности во всех существенных аспектах, то есть, не содержит ли отчетность существенных искажений.

Настоящим документом аудитор письменно информирует Руководство Общества о выявленных отклонениях от установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета.

По мнению, аудитора, собраны достаточные доказательства для выражения мнения по поводу достоверности отчетности.

Совершенные финансовые и хозяйственные операции за 2023 год соответствуют Уставу Общества.

По мнению аудитора, представленная финансовая отчетность АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» за 2023 год соответствует текущему финансовому положению Общества на дату 31.12.2023 года, в связи с чем, предоставленную финансовую отчетность АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» за 2023 год возможно считать достоверной для выдачи положительного аудиторского заключения.

Директор ООО «MARIKON-AUDIT»

G. Mahmudova

Махмудова Г.Г.

