MARIKON AUDIT

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «MARIKON AUDIT»

Отчет Аудиторской Организации
По аудиту финансово хозяйственной деятельности
АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING»
за период 01.01.2023г – 31.12.2023г

г. Ташкент 2024 г.

MARIKON AUDIT

Аудиторская организация
ООО «Marikon Audit»
Адрес: ул. М. Юсуф, д.46/2
Ташкент, Узбекистан,
ИНН 203248237
тел.: 71 208-49-50.
www.marikon.uz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителям и руководству
АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING»
Адрес: Р.Узбекистан, г.Ташкент, Мирзо-Улугбекский р-н, МФЙ Буюк Ипак Йули, ул. Буюк Ипак Йули, дом №69
ИНН - 303059682

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Акционерное Общества РСЛК «QURILISHMASHLIZING» (далее АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING») по состоянию на 31 декабря 2023 года, состоящей из:
Балансового отчёта (Форма № 1) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
Отчета о финансовых результатах (Форма №2) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учёта (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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING» 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 дельности АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» является: Аренда и лизинг строительной техники и оборудования для строительства гражданских объектов.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING». При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности.
Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт 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 НСБУ 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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING» 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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING», 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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING».

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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING»;
- 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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING» 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 РСЛК «QURILISHMASHLIZING» 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.)

Аудитор
Силантьев Дмитрий Станиславович
(Квалификационный сертификат аудитора
№ 05753 от 14.10.2021 г.)

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

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

MARIKON
AUDIT

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.№ 160
От 11.06.2024 года

АУДИТ
АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» За 2023 год
ОТЧЕТ АУДИТОРА

Содержание **стр.**

I. Вводная часть	2
1. Введение	2
2. Общие сведения	2
3. Оценка системы бухгалтерского учета, контроля и сохранности ТМЗ	3
II. Аналитическая часть	4
4. Отчёт о фин. результатах за 2023 г.	4
5. Баланс за 2023 год	6
6. Налоги и обязательные платежи в бюджет	13
III. Заключительная часть	18
7. Расчёт уровня существенности	18
8. Выводы	18

I. Вводная часть

1. Введение

Отчет аудитора предоставляется руководству Акционерного общества Республиканская специализированная Лизинговая Компания «QURILISHMASHLIZING» далее АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING».
Юридический адрес: Республика Узбекистан, г.Ташкент, Мирзо-Улугбекский р-н, МФЙ Буюк Ипак Йули, ул. Буюк Ипак Йули, дом №69 расчетный счет: р/с 20210000800393443001 в НБ ВЭД РУз Яшнабадский филиал, код банка 00847, ИНН 303059682, ОКЭД 77320, тел.(90) 926-33-69.

Отчёт подготовлен ООО «MARIKON-AUDIT», юридический адрес: г.Ташкент, ул. Мухаммад-Юсуфа, д.46, кв.2, расчетный счет 20208000204050179001 в М.Улугбекском отделении ЧЗ АКБ «DAVR-BANK», код банка 01072, ОКЭД - 69202, реестровый №36 от 28.06.2021 г. включён Министерством Финансов Республики Узбекистан. Страховой полис № 03-02/0681172827-001 с 22.06.2023 года от Страховой компании АО «UZBEKINVEST», ИНН 203248237, тел.:(71) 208-49-50, 208-62-07.

Аудит прилагаемой финансовой отчетности АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» за 2023 год проведен независимым аудитором ООО «MARIKON-AUDIT» Силантьевым Д.С. (сертификат № 05753 от 14.10.2021г.).

Аудит проводился на основании договора № АО-0705/3 от 07.05.2024 года. Ответственность за достоверность предоставленной финансовой документации несет исполнительный орган АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING», обязанность аудитора заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности финансовой документации на основе проведенного аудита.

Проверка проведена с ведома Председателя правления Абдурахимов Ф.А., в соответствие с Законами Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" "О бухгалтерском учете", Национальными стандартами бухгалтерского учёта, Международными стандартами бухгалтерского учёта и Международными стандартами аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился с целью исследования и выражения определенного мнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и налогообложения, достоверности отражения доходов и расходов предприятия. Аудит включал проверку числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» по результатам деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2023 г.

Мнение аудитора по представленной финансовой документации и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде письменного аудиторского отчета.

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности представленной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Законом РУз «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности.

Ответственность за представленную отчетность и ее содержание несет руководство Общества. Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям, не представленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности. Подлинность и правильность полученных документов не проверялась и не оспаривалась.

Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по представленной руководством предприятия финансовой и иной отчетности.

Проверка проведена таким образом, чтобы с помощью аудиторских процедур и сбора достаточных данных и информации по представленной финансовой отчетности можно было высказать свое мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности.

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

2. Общие сведения

АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» создано на основании Постановления Президента РУз за № ПП-2190 от 18.06.2014 года

Устав АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» зарегистрирован Хокимиатом Шайхонтахурского р-на за №007814-09 от 29.09.2014г. Уставный фонд в момент регистрации составлял – 19 000 000,0 тыс. сумм. Компанией выпущены 19 000 000 шт. простых акций номиналом – 1 000 сум.

Устав, зарегистрирован 21.11.2021 года Центром гос. услуг Мирзо-Улугбекского р-на г. Ташкента, уставный фонд компании составил - 17 000 000,0 тыс. сум. Компанией выпущены 17 000 000 шт. простых акций номиналом – 1 000 сум.

Учредителями компании являются:
- Агентство по управлению гос. активами Республики Узбекистан – 12 500 000,0 тыс.сум – 73,53%;
- Национальный банк Внешнеэкономической деятельности РУз – 1 500 000,0 тыс.сум – 8,8%;

- АО "Узбекнефтегаз" – 1 500 000,0 тыс.сум – 8,82%;
- АКБ "Узсаноаткурилишбанк" – 1 106 293,0 тыс.сум – 6,51%;
- ООО «UNIMPEX ALLIANC» - 393 633,0 тыс.сум – 2,32%;
- Муложанова МунаварТаджидиновна – 25,0 тыс.сум – 0,0001%;
- Абдурахимов Фаррух Алавиддинович – 49,0 тыс.сум – 0,0003%.

Основным видом деятельности по ОКЭД 77320 является:
- Аренда и лизинг строительной техники и оборудования для строительства гражданских объектов.

Предприятием получено свидетельство о государственной регистрации за № 007814-09 от 29.09.2014 года, о включении хозяйствующего субъекта в государственный регистр предприятий и организаций с присвоением кодов статистической отчетности:
КФС 144 СОАТО 1726269 СООГУ 79994 КОПФ 153 ОКПО 25284642 ИНН 303059682.
Код плательщика НДС 326020004018
За проверяемый период ответственными руководителями по финансово-хозяйственной деятельности АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» являлись:
с правом первой подписи:
- Председатель правления – Абдурахимов Ф.А. с 17.09.2014 года по настоящее время.
с правом второй подписи:
- Главный бухгалтер – Назаров Н.Б. с 01.07.2021 года по 01.05.2023 года
- Хожиев К.К. с 02.05.2023 года по настоящее время

Нормативно-правовая база предприятия

Закон РУз № 670-1 от 29.08.1998г. «О договорной правовой базе деятельности хоз. субъектах».
Закон РУз № 370 от 06.05.2014 г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».
Закон РУз № 279–I от 30.08.1996 г. «О бухгалтерском учете».
Налоговый Кодекс РУз ЗРУ № 599 от 30.12.2019 г.
Гражданский Кодекс РУз ЗРУ 163-I от 21.12.1995 г. и 256- I от 29.08.1996 г.
НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность».
НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности».
НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах».
НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы».
НСБУ № 5 «Основные средства».
НСБУ № 6 «Учет аренды».
НСБУ № 7 «Нематериальные активы».
НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации».
НСБУ № 21«План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению».
НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в инвалюте».
«Положение о составе затрат» Приложение к ПКМ № 54 от 05.02.1999 г.
Другие нормативно-правовые документы.

3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Учетная политика в целях налогообложения на предприятии разработана, в соответствии со ст. 77 НК РУз. Для ведения бухгалтерского учета на предприятии используется бухгалтерская программа "1С-Предприятие версии 8.3", ведутся: Главная книга, и др. регистры бухгалтерского учета.
Система контроля со стороны главного бухгалтера за период 2023 год осуществлена в должном объеме. Своевременно проводятся сверки по счетам между разделами бухгалтерского учета. Ежемесячные отчеты составляются. Учет материальных ценностей ведется в соответствии с НСБУ № 4 и НСБУ № 5. Материальные ценности приходуются своевременно.

II. Аналитическая часть

4. Отчет о финансовых результатах за 2023 год

В тыс. сум

Наименование показателя	N стр.	По данным предприятия	
		Доходы	Расходы
Чистая выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010	16 277 363,0	x
Себестоимость реализованных работ, услуг	020	x	
Валовая прибыль от реализации услуг	030	16 277 363,0	0
Расходы периода, всего:	040	x	3 973 784,0
в т.числе - расходы по реализации	050	x	795 175,0
- административные расходы	060	x	1 663 748,0
- прочие операционные расходы	070	x	1 514 861,0
Прочие доходы от основной деятельности	090	1 934 285,0	x
Прибыль от основной деятельности	100	14 237 864,0	0
Доходы от финансовой деятельности, всего, в т. ч.:	110	11 511 034,0	x
- доходы от валют. курсовых разниц	150	11 511 034,0	x
Расходы от фин. деятельности всего, в том числе:	170	x	25 609 491,0
Расходы в виде процентов	180		8 908 206,0
Убытки от валют. курсовых разниц	200	x	16 701 285,0
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности	220	139 407,0	0
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	240	139 407,0	0
Налог на прибыль к уплате	250	x	21 212,6
Чистая прибыль отчетного периода	270	118 194,4	0

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Реализация основная

Основная деятельность предприятия по коду ОКЭД 77320 является:
- Аренда и лизинг строительной техники и оборудования для строительства гражданских объектов.

На основании предоставленных первичных документов была проведена выборочная проверка правильности отражения и признания доходов по основной и прочей деятельности предприятия.
В 2023 году передано в лизинг и получено маржи на сумму – 23 793 753,5 тыс.сум.
тыс.сум,в т.ч:

В тыс.сум

Период	Проценты (маржа) по договорам лизинга	Всего
Январь	1 607 082,5	**1 607 082,5**
Февраль	1 620 306,4	**1 620 306,4**
Март	1 406 204,3	**1 406 204,3**
Апрель	1 387 187,4	**1 387 187,4**
Май	1 355 281,7	**1 355 281,7**
Июнь	1 260 456,4	**1 260 456,4**
Июль	1 263 381,4	**1 263 381,4**
Август	1 288 326,4	**1 288 326,4**
Сентябрь	1 254 394,4	**1 254 394,4**
Октябрь	1 286 117,6	**1 286 117,6**
Ноябрь	1 253 100,8	**1 253 100,8**
Декабрь	1 295 524,0	**1 295 524,0**
ИТОГО	**16 277 363,2**	**16 277 363,2**

Прочие доходы от основной деятельности

За период 2023 год прочие доходы по данным Формы №2 (Отчёт о фин. результатах) предприятия составили – тыс.сум. Была проведена проверка прочего дохода, в результате, по данным аудита, прочий доход составил – 1 934 285,1 тыс.сум, в т.ч.:

В тыс. сум

№ п/п	Наименование показателей	По данным предприятия
1	Прибыль от выбытия ОС	1 102 033,8
2	Взысканные пени, штрафы и неустойки	5 420,1
3	Доходы от краткосрочной аренды	826 831,1
	Итого:	**1 934 285,1**

Расходы периода

Расходы периода, формируются по статьям, в соответствии с «Положением о составе затрат...» №54 от 05.02.1999 года.
Всего за период 2023 год, по данным главной книги предприятия, расходы периода составили – 3 973 784,0 тыс.сум в т.ч.:

в тыс. сум

Расходы по реализации	795 175,0
Административные расходы	1 663 748,0
Прочие операционные расходы	1 514 861,0
ИТОГО	**3 973 784,0**

При выборочной проверке, расхождений между данными предприятия нет. Все расходы подтверждены документально.

Доходы от финансовой деятельности

По данным Формы №2 и главной книги предприятия, за период 2023 год доходы от финансовой деятельности составили всего – 11 511 034,0 тыс.сум, в т.ч.:
- Положительная курсовая разница – 11 511 034,0 тыс.сум.

Расходы по финансовой деятельности

По данным главной книги предприятия, за период 2023 год расходы по финансовой деятельности составили всего – 25 609 491,0 тыс.сум, в т.ч.:
- Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса – 16 701 285,3 тыс.сум;
- Расходы в виде процентов – 8 908 205,7 тыс.сум.

5. Баланс за 2023 год

АКТИВ

В тыс.сум

Показатели	№ стр.	по данным предприятия	
		на 01.01.2023	на 31.12.2023
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная стоимость	010	7 646 201,08	7 646 201,08
Износ	011	1 574 416,19	1 865 919,00
Остаточная стоимость	*012*	*6 071 784,89*	*5 780 282,08*
Капитальные вложения	100	2 653 365,92	1 690 926,00
Долгосрочная дебиторская задолженность	110	11 686 892,18	233 227,00
1 Итого по разделу I	**130**	**20 412 042,99**	**7 704 435,08**
II . Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	*140*	*49 835,26*	*58 727,00*
Производственные запасы	150	49 835,26	58 727,00
Расходы будущих периодов	190	149,59	64,00
Дебиторы всего в т.ч.	*210*	*168 294 148,69*	*190 633 144,00*
Задолженность покупателей и заказчиков	220	38 894 255,11	53 351 632,00
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	260	1 879 479,78	2 055 123,00
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	270	1 347 463,87	374 412,00
Прочие дебиторские задолженности	*310*	126 172 949,93	134 851 977,00
Денежные средства, всего	*320*	832 782,22	1 173 547,00
Денежные средства на расчетном счете	340	420 381,00	245 856,00
Денежные средства в иностранной валюте	350	2 838,06	3 258,00
Прочие денежные средства и эквиваленты	360	409 563,16	924 433,00
Краткосрочные инвестиции	370	2 000,00	2 000,00
Итого по разделу II	**390**	**169 178 915,76**	**191 867 482,00**
Всего по активу баланса	**400**	**189 590 958,75**	**199 571 917,08**

ПАССИВ

I .Источники собственных средств			
Уставный капитал	410	17 000 000,00	17 000 000,00
Резервный капитал	430	3 103 306,94	3 312 768,00
Нераспределенная прибыль	450	1 447 639,55	1 140 883,00
Итого по разделу I	**480**	**21 550 946,49**	**21 453 651,00**
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего	*490*	*128 587 817,49*	*132 117 251,08*
Долгосрочные банковские кредиты	570	128 587 817,49	132 117 251,08
Текущие обязательства всего	*600*	*39 452 194,77*	*46 001 015,00*
в том числе: текущая кредиторская задолжен.	601	39 165 694,77	45 548 825,00
Задолженность поставщикам и подрядчикам	610	16 372 538,46	12 565 486,00
Полученные авансы	670	898 469,15	2 549 175,00
Задолженность по платежам в бюджет	680	1 166 652,25	17 458,00
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды	700	35 388,95	29 074,00
Задолженность учредителям	710	-	-902,00
Задолженность по оплате труда	720	20 190,67	310 482,00
Краткосрочные займы	740	286 500,00	452 190,00
Прочие кредиторские задолженности	760	20 672 455,29	30 078 052,00
Итого по разделу II	**770**	**168 040 012,26**	**178 118 266,08**
Всего по пассиву баланса	**780**	**189 590 958,75**	**199 571 917,08**

Пояснения к балансу

Аудит основных средств

Нормативными документами по данному разделу являются:
- НСБУ №5 «Основные средства»;
- НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации»;
- Положение «О порядке списания с баланса основных средств» (МЮ №1401 от 29.08.2004г.).

К проверке были предоставлены первичные документы по движению основных средств, начислению амортизации и переоценке основных средств. Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами.

По данным баланса Предприятия первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2023 год составляла – 7 646 201,1 тыс.сум, накопленный износ – 1 574 416,2 тыс.сум, остаточная стоимость – 6 071 784,9 тыс.сум.

За период 2023 год приобретения и выбытия ОС не было.

Начисленная амортизация за 2023 год, по данным главной книги предприятия, составила – 291 502,7 тыс.сум.

Амортизация начисляется равномерным методом по %, не превышающих, установленных в Налоговом Кодексе РУз. При выборочной проверке начисления амортизации, расхождений с данными аудита нет.

По данным баланса и главной книги предприятия, первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 год составляет – 7 646 201,1 тыс.сум, накопленный износ – 1 865 919,0 тыс.сум, остаточная стоимость – 5 780 282,1 тыс.сум.

Учёт капитальных вложений

На данном счёте предприятие ведёт учёт приобретения ОС для собственных нужд (счёт 0820), а так же объектов, передаваемых в лизинг (счёт 0821).

По данным баланса предприятия, общая сумма кап. вложений на 01.01.2023 год составляла – 2 653 365,9 тыс.сум, которые состоят из приобретённых, но не переданных в лизинг оборудования и ОС.

За период 2023 год было возвращено от лизингополучателей, ранее переданных в лизинг ОС на сумму – 5 887 241,2 тыс.сум.

За период 2023 год реализовано оборудования и спец. Техники на сумму – 6 849 681,1 тыс.сум.

С-до общее на 31.12.2023 год по данному счёту составляет – 1 690 926,1 тыс.сум, в т.ч.:
- Приобретение объектов лизинга – 1 690 926,1 тыс.сум.

Учёт долгосрочной дебиторской задолженности

На данном счёте предприятием ведётся учёт основного долга по договорам лизинга, по дебету счёта отражается основной долг при передаче лизингополучателю, по кредиту – ежемесячно перевод основного долга в текущую часть, согласно графика.

С-до на 01.01.2023 год по данному счёту составляло – 11 686 892,2 тыс.сум. За период 2023 год было отражено по дебету счёта – 45 969,2 тыс.сум, в т.ч.: положительная курсовая разница – 45 969,2 тыс.сум.

По кредиту, переведено в текущие платежи, на основании графиков, на сумму – 11 436 825,6 тыс.сум, отрицательная курсовая разница – 18 184,4 тыс.сум, досрочное закрытие договора – 44 624,6 тыс.сум.

С-до на 31.12.2023 год по данному счёту составляет – 233 226,7 тыс.сум.

Аудит товарно-материальных запасов

Нормативной базой по данному разделу являются:
- НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы».
- НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации».
- Положение о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации (МЮ №1334 от 06.04.2004г.)
- Другие нормативно-правовые акты, регламентирующие учет ТМЗ.

Общая стоимость материалов, по данным главной книги и баланса предприятия на 01.01.2023 г. составляла – 49 835,3 тыс.сум. За период 2023 год, всего поступило ТМЦ на сумму – 35 857,1 тыс.сум, из них: приобретено на сумму – 35 857,1 тыс.сум, (в т.ч. по корпоративной пластиковой карточке – 26 536,8 тыс.сум).

За период 2023 год выбыло ТМЦ на общую сумму – 26 965,0 тыс.сум, в т.ч. списано на расходы периода на сумму – 26 965,0 тыс.сум.
С-до материальных запасов на 31.12.2023 год, по данным главной книги и баланса составляет – 58 727,3 тыс.сум.

Проведенная аудиторами выборочная проверка правильности отражения ТМЗ в отчетности предприятия показала, что в целом учет запасов (поступление, списание) по подразделениям предприятия производится правильно. Учет ТМЦ ведется в соответствии НСБУ №4. На каждый приход ТМЦ имеется первичный документ (с/ф, гтд). Определены материально-ответственные лица, с которыми заключены договора на материальную ответственность.

Аудит дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2023 год дебиторская задолженность, по данным главной книги и баланса предприятия составляла – 168 294 148,7 тыс.сум.
По состоянию на 31.12.2023 год дебиторская задолженность, по данным главной книги и баланса предприятия составляет – 190 633 144,0 тыс.сум. (увеличение задолженности составило – 22 338 995,3 тыс.сум)

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023 год

Дебиторы	Сумма по данным предприятия
Задолженность покупателей	53 351 632
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 055 123
Счета учета авансовых платежей в бюджет	374 412
Прочие дебиторские задолженности	134 851 977
Итого	**190 633 144,0**

Аналитический учет задолженностей ведется по каждому контрагенту в специализированной бухгалтерской программе 1-С. Аудитором была проведена выборочная проверка на наличие просроченной дебиторской задолженности. В результате выявлено, что на предприятии имеется просроченная задолженность, по которой ведётся претензионная работа.

Аудит расчетного и специальных счетов в банке

Нормативной базой по данному разделу является:
- Закон РУз о Центральном Банке РУз №154-I от 21.12.1995 года (новая редакция).
Для ведения финансово-хозяйственной деятельности, предприятием были открыты счета в НБ ВЭД РУз Яшнабадский ф-л, код банка 00847, в НБ ВЭД РУз Головной ф-л, код банка 00450 в ЧАКБ «Давр банк» г.Ташкента. код банка 00981, в АОТ «Алока банк» Мирабадский ф-л. код банка 01091.

Расшифровка сальдо и движения по расчетному, валютным и спец. счетам в банке

В тыс. сум

Наименование счетов в банке	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Сальдо на 31.12.2023г.
Расчётный счёт (Алока банк)	-	1 674 291,4	1 674 291,4	-
Транзитный счёт (Алока банк)	-	1 865 352,7	1 865 352,7	-
Вторичный счёт (Давр банк)	-	1 180 675,0	1 180 675,0	-
Транзитный счёт (Давр банк)	19 848,5	3 330 316,9	3 341 142,0	9 023,5
Основной счёт (НБ ВЭД РУз)	400 532,5	10 140 995,3	10 304 694,8	236 833,0
Транзитный счёт (НБ ВЭД РУз)	-	4 526 250,0	4 526 250,0	-
Валютный счёт (Доллар)	-	*42 454,8*	*42 454,8*	-
Валютный счёт (ЕВРО)	*237,26*	-	-	*237,26*
Карта ВИЗА (Доллар)	*549,49*	-	-	*549,49*
Зарплатный счёт (Хамза)	-	1 826 302,8	1 829 036,1	- 2 733,3
Транзит для конвертации	-	-	50 313,8	- 50 313,8
Корпор. пластик. карточки	10 185,5	88 900,0	68 167,8	30 917,7
Сумовые резервирования для конвертации	392 645,4	1 032 192,4	485 619,1	939 218,8

Краткосрочные займы выданные

На данном счёте предприятием ведётся учёт краткосрочных займов выданных различным организациям и краткосрочные депозиты в банках.

С-до на 01.01.2023 год по данному счёту составляет – 2 000,0 тыс.сум, в т.ч.:
сумма займа по дог. №2019/1 от 27.08.2019 года с ООО «XUMOROY TIKUVCHILARI».
За период проверки 2023 год, движения по данному счёту не было.

С-до задолженности по данному счёту на 31.12.2023 год составляет – 2 000,0 тыс.сум. Это сумма займа по дог. №2019/1 от 27.08.2019 года с ООО «XUMOROY TIKUVCHILARI».

Аудит кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2023 года текущая кредиторская задолженность, по данным баланса предприятия составляла всего – 39 165 694,8 тыс.сум (в т.ч. валютная – 1 981 170,12 $ США).

По состоянию на 31.12.2023 год, текущая кредиторская задолженность по данным баланса предприятия составила – 45 548 825,0 тыс.сум (в т.ч. валютная – 2 479 715,65 $ США). Просроченной задолженности по данным предприятия нет.

Расшифровка текущей кредиторской задолженности на 31.12.2023 года:

в тыс.сум

Кредиторы	Сумма по данным баланса
задолженность поставщикам и подрядчикам	12 565 486
авансы полученные от покупателей	2 549 175
задолженность по налогам в бюджет	17 458
задолженность по платежам в государственные целевые фонды	29 074
задолженность учредителям	- 902
задолженность персоналу по оплате труда	310 482
прочая кредиторская задолженность	30 078 052
Итого:	**45 548 825**

Аналитический учет задолженностей ведется по каждому контрагенту в специализированной бухгалтерской программе «1С Предприятие».

Краткосрочные займы полученные

На данном счёте предприятие ведёт учёт краткосрочных денежных займов полученных, на основании договоров. С-до на 01.01.2023 год по данному счёту составляло – 286 500,0 тыс.сум.

- На основании дог. займа №2-Ф3 от 30.09.2022 года с ООО "ULTRAMAX ROAD BUILD", кредиторская задолженность на 01.01.2023 год составляла – 36 500,0 тыс.сум. За период 2023 год движения по данному займу не было. С-до на 31.12.2023 год по данному займу – 36 500,0 тыс.сум.
- На основании дог. займа №198 от 31.01.2022 года с ООО "EXTRAVAGANT ROAD BUILD". За период 2023 год была проведена операция в главной книге предприятия и начислена сумма займа в размере – 190 000,0 тыс.сум со счёта 48.10 ООО "Avtoyo`l sanoat invest". Так же за период 2023 год, была возвращена сумма займа в размере – 24 310,0 тыс.сум. С-до на 31.12.2023 год по данному займу – 165 690,0 тыс.сум.
- На основании дог. займа №232 от 26.12.2022 года с ООО "EXTRAVAGANT ROAD BUILD", кредиторская задолженность на 01.01.2023 год составляла – 250 000,0 тыс.сум. За период 2023 год движения по данному займу не было. С-до на 31.12.2023 год по данному займу – 250 000,0 тыс.сум.

За период 2023 год по дог. займа №198 от 31.01.2022 года с ООО "EXTRAVAGANT ROAD BUILD", начисленные % в размере – 6 923,3 тыс.сум, были откорректированы сторнирующей проводкой. С-до на 31.12.2023 год по не погашеным % - 0.

С-до общее на 31.12.2023 год по данному счёту – 452 190,0 тыс.сум.

Долгосрочные банковские кредиты

Учёт долгосрочных банковских кредитов (сумовых) на предприятии ведётся на счёте 7810, по дебету отражается получение ден. средств, по кредиту возврат. С-до кредитовое по счёту 78.10 на 01.01.2023 год составляло – 9 911 397,4 тыс.сум.

За период 2023 год на предприятии работало одинадцать кредитных договоров:

- дог.№37 от 27.05.2019 года АК «Алока банк» Мирабадский ф-л на сумму – 3 250 000,0 тыс.сум по 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 383 768,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 384 090,9 тыс.сум, так же проведена корректировка на счёт 69.90 «Начисленные %» на сумму – 322,0 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №38 от 27.05.2019 года с АК «Алока банк» Мирабадский ф-л на сумму – 3 250 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 384 090,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 384 090,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №48 от 28.06.2019 года с АК «Алока банк» Мирабадский ф-л на сумму – 3 250 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 525 252,5 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 525 252,5 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №62 от 07.08.2019 года с АК «Алока банк» Мирабадский ф-л на сумму – 3 100 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 735 177,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 735 177,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №74 от 22.11.2019 года с АК «Алока банк» Мирабадский ф-л на сумму – 3 167 540,0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 1 159 243,6 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 1 159 243,6 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.

С-до задолженности по не погашенным процентам на 01.01.2023 год по Кредитным договорам с АК «Алокабанк» Мирабадский ф-л, составляло с-до кредитовое по счёту 69.90 – 71 303,5 тыс.сум. по счёту 43.10 – 50 505,5 тыс.сум. Всего за период 2023 год было начислено % - 379 465,5 тыс.сум, уплачено % по кредитным договорам – 325 449,4 тыс.сум.
С-до кредитовое по непогашенным % на 31.12.2023 год составляет – 125 316,6 тыс.сум.
С-до дебетовое задолженность по пени, по счёту 43.10 на 31.12.2023 год составляет – 121 806,0 тыс.сум. Всего за период 2023 год было уплачено пени – 23 797,2 тыс.сум, начисления пени за период 2023 год не было.
С-до дебетовое, задолженность по пени, по счёту 43.10 на 31.12.2023 год составляет – 142 321,0 тыс.сум и по счёту 48.50 – 3 282,2 тыс.сум.

- Дог. №10/2020/К от 23.01.2020 года с ОПЕРУ ЧАКБ «Давр банк», на сумму – 2 500 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 909 090,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 909 090,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №12/2020/К от 24.01.2020 года с ОПЕРУ ЧАКБ «Давр банк», на сумму – 2 500 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 909 090,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 909 090,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №9/2020/К от 22.01.2020 года с ОПЕРУ ЧАКБ «Давр банк», на сумму – 2 500 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 909 090,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 909 090,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.
- Дог. №7/2020/К от 17.01.2020 года с ОПЕРУ ЧАКБ «Давр банк», на сумму – 2 500 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 24% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 909 090,9 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 909 090,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 0.

С-до задолженности по не погашенным процентам на 01.01.2023 год по Кредитным договорам с ОПЕРУ ЧАКБ «Давр банк», составляло с-до дебетовое по счёту 43.10 – 125 689,0 тыс.сум. Всего за период 2023 год было начислено % - 471 432,1 тыс.сум, уплачено % по кредитным договорам – 475 979,4 тыс.сум.
С-до дебетовое по счёту 43.10 на 31.12.2023 год составляет – 111 787,4 тыс.сум и по счёту 48.50 – 18 448,8 тыс.сум.

- Дог. №2020-Y/19 от 12.06.2020 года с НБ ВЭД РУз Яшнабадский ф-л на сумму – 3 000 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 22% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 1 320 000,0 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 387 179,2 тыс.сум, переброшено со счёта 78.11 (не корректно оплаченная сумма, не верный счёт) – 150 000,0 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 782 820,8 тыс.сум.
- Дог. №2020-Y/29 от 15.09.2020 года с НБ ВЭД РУз Яшнабадский ф-л на сумму – 3 535 000.0 тыс.сум, сроком на 36 мес. под 21% годовых. Кредит является целевым, для приобретения объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 1 767 500,0 тыс.сум. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 1 427 301,9 тыс.сум. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 340 198,1 тыс.сум.

С-до задолженности по не погашенным процентам на 01.01.2023 год по Кредитным договорам с НБ ВЭД РУз Яшнабадский ф-л, составляло с-до дебетовое по счёту 43.10 – 1 279 160,2 тыс.сум. Всего за период 2023 год было начислено % - 139 963,7 тыс.сум, уплачено % по кредитным договорам – 145 610,3 тыс.сум.
С-до дебетовое по счёту 43.10 на 31.12.2023 год составляет – 1 264 089,5 тыс.сум и по счёту 48.50 – 1 563,1 тыс.сум.
Общее с-до по счёту 78.10 на 31.12.2023 год составляет – 1 123 018,9 тыс.сум.

Учёт долгосрочных банковских кредитов (валютных) на предприятии ведётся на счёте 78.11, по дебету отражается получение ден. средств, по кредиту возврат. Начисление процентов по банковским кредитам ведётся на счёте 69.92 и 96.10 «Расходы в виде процентов».
С-до кредитовое по счёту 78.11 на 01.01.2023 год составляло – 10 585 438,82 Долларов США.

За период 2023 год на предприятии работал один валютный кредитный договор:

- Дог. №2019-Y/4 от 19.04.2019 года с НБ ВЭД РУз Яшнабадский ф-л на сумму – 14 377 350,0 Долларов США, сроком на 5 лет. С начислением маржи – 2,2910% годовых. Кредит является целевым, для погашения импортных контрактов по приобретению объектов лизинга. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год по данному кредиту составляла – 10 585 438,82 Долларов США. За период 2023 год было погашено основного долга на сумму – 36,68 Доллара США, переброшена задолженность со счёта начисления % (69.92) – 31 072,02 Долларов США. С-до задолженности по основному долгу на 31.12.2023 год составляет – 10 616 474,16 Долларов США.
Общее с-до по счёту 78.11 на 31.12.2023 год составляет – 10 616 474,16 Долларов США (130 994 232,9 тыс.сум).

С-до задолженности по не погашенным процентам на 01.01.2023 год по данному кредиту составляло – 1 831 670,12 Доллара США. Всего за период 2023 год было начислено % в размере – 681 457,19 Долларов США, уплачено % по кредитному договору – 448 475,39 Долларов США.
С-до кредитовое по счёту 69.92 «Начисленные % по кредиту в валюте» на 31.12.2023 год составляет – 2 424 464,21 Долларов США (29 914 906,3 тыс.сум), с-до дебетовое по счёту 48.92 «Задолженность % по кредиту в валюте» на 31.12.2023 год составляет – 359 812,29 Долларов США (4 439 641,1 тыс.сум).

Собственный капитал

Нормативной базой по данному разделу являются:
- Закон РУз № 310-II от 06.12.2001 г. «Об обществах с ограниченной и доп. ответственностью».
- НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале».

- **Уставный капитал**

Последний вариант устава, зарегистрирован 21.11.2021 года Центром гос. услуг Мирзо-Улугбекского р-на г. Ташкента, уставный фонд компании составил - 17 000 000,0 тыс. сум. Компанией выпущены 17 000 000 шт. простых акций номиналом – 1 000 сум.

Учредителями компании на 31.12.2023 год являются:
- Агентство по управлению гос. активами Республики Узбекистан – 12 500 000,0 тыс.сум – 73,53%;
- Национальный банк Внешнеэкономической деятельности РУз – 1 500 000,0 тыс.сум – 8,82%;
- АО "Узбекнефтегаз" – 1 500 000,0 тыс.сум – 8,82%;
- АКБ "Узсаноаткурилишбанк" – 1 106 293,0 тыс.сум – 6,51%;
- ООО «UNIMPEX ALLIANC» - 393 633,0 тыс.сум – 2,32%;
- Муложанова МунаварТаджидиновна – 25,0 тыс.сум – 0,0001%;
- Абдурахимов Фаррух Алавиддинович – 49,0 тыс.сум – 0,0003%.

- **Резервный капитал**

На 01.01.2023 год по балансу и главной книги предприятия сумма по счёту 85.00 составляла всего – 3 103 306,9 тыс сум, в т.ч.:
- Корректировка по переоценке имущества – 42 633,7 тыс.сум;
- Резервный фонд компании – 1 724 103,1 тыс.сум;
- Фонд развития организации – 1 319 795,2 тыс.сум;
- Безвозмездно полученное имущество – 16 774,8 тыс.сум.

На основании протокола №23 годового общего собрания акционеров от 27.06.2023 года, прибыль по итогам 2022 года, было решено распределит следующим образом:
- 50,03% в размере – 214 030,0 тыс.сум было решено направить на выплату дивидендов;
- 10% в размере – 42 777,0 тыс.сум было решено направить в фонд поддержки инновационного развития;
- 10% в размере – 42 777,0 тыс.сум было решено направить в фонд развития компании.
- 29,97% в размере – 128 186,2 тыс.сум было решено направить на формирование резервного фонда.

Кроме этого, на средства, направленные в Фонд поддержки инновационного развития, был начислен налог – 10% в размере – 4 277,7 тыс.сум.

Общее с-до на 31.12.2023 года по счёту 85.00 составляет – 3 312 769,5 тыс сум, в т.ч.:
- Корректировка по переоценке имущества – 42 633,7 тыс.сум;
- Резервный фонд компании – 1 852 289,3 тыс.сум;
- Фонд развития организации – 1 362 572,3 тыс.сум;
- Фонд поддержки инновационного развития – 38 499,3 тыс.сум;
- Безвозмездно полученное имущество – 16 774,8 тыс.сум.

- **Нераспределенная прибыль**

По состоянию на 01.01.2023 год сальдо счёта 87.10 «Нераспределенная прибыль по представленному балансу и главной книги предприятия, составляла – 1 447 639,5 тыс.сум.

По данным Формы №2, за проверяемый период 2023 год, сумма прибыли составила – 118 194,4 тыс.сум (по данным главной книги прибыль – 121 013,7 тыс.сум).

На основании протокола №23 годового общего собрания акционеров от 27.06.2023 года, прибыль по итогам 2022 года, в размере – 427 770,3 тыс.сум, было решено распределит следующим образом:
- 50,03% в размере – 214 030,0 тыс.сум было решено направить на выплату дивидендов;
- 10% в размере – 42 777,0 тыс.сум было решено направить в фонд поддержки инновационного развития;
- 10% в размере – 42 777,0 тыс.сум было решено направить в фонд развития компании.
- 29,97% в размере – 128 186,2 тыс.сум было решено направить на формирование резервного фонда.

По состоянию на 31.12.2023 год, общая сумма прибыли, отраженная в балансе и главной книге предприятия, составляет – 1 140 883,0 тыс.сум.

6. Налоги и обязательные платежи в бюджет

АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» является плательщиком следующих налогов, платежей и отчислений:
Налог на дивиденды;
НДС;
Налог с доходов физических лиц;
Социальный налог;
Налог на прибыль;
Земельный налог;
Налог на имущество;
Налог на пользование водными ресурсами.

НДС за 2023 год

Расчет налога на добавленную стоимость

В тыс.сум

Показатели	Код стр.	Сумма
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в налоговом периоде	010	718 573,6
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (услуг)	020	1 044 626,3
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению), всего	030	326 052,7

Обороты по реализации товаров (работ. услуг)

Тыс. сум

Показатели	Код стр.	Стоимость поставки	Сумма НДС
1	2	3	4
Обороты по реализации товаров (услуг) в налоговом периоде, всего	010	24 885 769,6	1 044 626,3
Реализация товаров (услуг) через ЭСФ	0101	24 885 769,6	1 044 626,3
обороты по реализации товаров (услуг)	0107	24 885 769,6	1 044 626,3
в том числе:	x		
освобождаемая от НДС	01071	16 180 550,6	-
облагаемая по нулевой ставке	01072	-	-
облагаемые по базовой ставке 12 %	01073	8 705 219,1	1 044 626,3

Обороты по реализации товаров (услуг), освобожденные от налога на добавленную стоимость и облагаемые по нулевой ставке в налоговом периоде

В тыс.сум

Перечень оборотов по реализации	Код стр.	Налогооблагаемая база
1	2	3
Обороты по реализации товаров (услуг), не подлежащие налогообложению	010	16 180 550,6
В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан - всего:	020	16 180 550,6
в том числе:		
(ст.244 НК) пункт 8. услуги по предоставлению имущества в финансовую аренду (лизинг) в части получения процентных доходов по ним;	0201	16 180 550,6

РАСЧЕТ суммы налога на добавленную стоимость, принимаемых к зачету

Тыс. сум

Показатели	Код стр.	Стоимость	Сумма НДС
1	2	3	4
Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам), используемая для расчета суммы НДС, принимаемой к зачету	010	6 449 569,4	738 841,9
Уплаченный НДС на таможне по налоговым периодам (текущие платежи)	0101	X	0
предоставленные отсрочки (рассрочки) уплаты НДС на таможне	0102	X	0
Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам) с начала года согласно реестру покупок	011	6 468 197,1	739 267,1
в том числе:		X	X
относимая в зачет	0111	6 449 569,4	738 841,9
не относимая в зачет	0112	18 627,7	425,2
Сумма НДС по товарам (услугам), приобретенным для использования в оборотах по реализации (при использовании раздельного метода)	030	X	738 841,9
в том числе по оборотам:		X	X
облагаемым по базовой ставке 12 %	0301	X	718 573,6
освобожденным от НДС	0302	X	20 268,3
Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам), подлежащая отнесению в зачет	040	X	718 573,6
в том числе по оборотам:			
облагаемым по ставке 15 %	0401	X	718 573,6
Сумма НДС, не подлежащая отнесению в зачет	050	X	20 268,3

Предприятие использует раздельный метод отнесения НДС к зачёту.

Налог на прибыль за 2023 год

При расчете налога на прибыль в совокупный доход включается доход от реализации услуг, за вычетом налога на добавленную стоимость.

В тыс.сум

Показатели	Код стр.	Сумма
Совокупный доход всего	010	29 722 682,2
Вычитаемые расходы	020	29 581 264,4
Налогооблагаемая прибыль	030	141 417,9
Льготы - всего	040	-
Налоговая база, но не меньше «0»	060	141 417,9
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	070	15%
Сумма налога на прибыль – всего	080	21 212,7
Начисленные авансовые платежи за отчетный период	090	-
Общая сумма налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет	150	21 212,7

Совокупный доход

В тыс.сум

Показатели	Код стр.	Сумма
1	2	3
Совокупный доход всего, в том числе,	**010**	**29 722 682,2**
Доход от реализации товаров (услуг). в том числе по видам деятельности.	020	16 277 363,2
219	022	16 277 363,2
Доход от выбытия основных средств и иного имущества	050	1 102 033,8
Доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме финансовой аренды (лизинга)	060	826 831,1
Положительная курсовая разница	130	11 511 034,0
Другие доходы не указанные в строках 020-210 данного приложения, в т.ч.:	**220**	**5 420,1**
Взысканные пени, штрафы, неустойки	221	5 420,1

Расходы

В тыс.сум

Перечень расходов	Код стр.	Расходы (сумма убытков)	Из них, невычитаемые расходы
1	2	3	4
ВСЕГО расходов, в том числе:	**010**	**29 583 275,**	**2 010,7**
Себестоимость реализованных товаров (услуг)	**020**	**0**	**0**
Прочие расходы, кроме указанных в строке 020, учитываемые в текущем периоде, в том числе:	**030**	**29 583 275,1**	**2 010,7**
Расходы на топливо	0302	25 822,1	-
Расходы на природный и сжиженный газ	0303	12 438,1	-
Расходы за электр энергию	0304	32 215,0	-
Расходы по оплате труда и социальный налог	0305	2 911 435,4	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0306	291 502,7	-
Текущий ремонт машин и оборудования	0307	36 990,9	-
Расходы на транспортировку	0309	1 174,7	-
Налоги: за пользование недрами, на имущество, земельный, за пользование водными ресурсами	0311	148 446,9	-
Расходы по процентам и иными выплатами	0312	8 908 205,7	-
В том числе, проценты по кредитам	03121	8 908 205,7	-
Отрицательная курсовая разница	0313	16 701 285,3	-
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	0320	238,0	238,0
Пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;	0328	1 772,7	1 772,7
Другие расходы, не указанные в строках 0301-0334 данного приложения *(сумма строк 03341 – 03350)*, в том числе:	**0334**	**511 747,5**	-
Коммунальные услуги	03341	2 988,1	-
Страхование залоги, авто, обязательное	03342	279 347,5	-
Услуги банка	03343	14 633,3	-
Другие расходы всего	03344	214 778,6	-

Справка для исчисления авансовых платежей по налогу на имущество с юридических лиц за 2023 год

В тыс.сум

Показатели	Код стр.	Сумма
Общая стоимость налогооблагаемой базы	010	6 220 597,8
Налогооблагаемая стоимость по базовой ставке	020	6 220 597,8
Ставка налога, %	030	1,5
Сумма налога	040	93 309,0
Предполагаемая переоцененная (рыночная) стоимость полностью амортизированного здания	023	-
Ставка налога, %	030	1,5
Сумма налога	040	3 382,3
Общая сумма налога на имущество юридических лиц	**170**	**93 309,0**
январь	1701	7 775,7
февраль	1702	7 775,7

март	1703	7 775,7
апрель	1704	7 775,7
май	1705	7 775,7
июнь	1706	7 775,7
июль	1707	7 775,7
август	1708	7 775,7
сентябрь	1709	7 775,7
октябрь	1710	7 775,7
ноябрь	1711	7 775,7
декабрь	1712	7 775,8

Справка налога на пользование водными ресурсами за 2023 год

Мирзо-Улугбекский р-н

В сумах

Показатели	Код стр.	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база (куб.м.)	010	1 900	1 900	-
Ставка налога (за 1 куб.м. сум)	040		265	320
Сумма налога за пользование водными ресурсами, подлежащая уплате в бюджет	070	503 500	503 500	-

Земельный налог за 2023 год

Была проведена проверка правильности расчёта земельного налога уплачиваемого за земли несельскохозяйственного назначения.

Аудит проводился по предъявленным расчетам по земельному налогу и кадастровым документам на занимаемую площадь земельных участков находящихся в пользовании предприятия. Предприятие имеет 1 площадь в М-Улугбекском р-не.

По данным расчётов предприятия, сданных в ГНИ, общая сумма начисленного налога на землю за 2023 год, составила всего – 54 634,4 тыс.сум.

в сумах

Местонахождение земельного участка	Площадь всего:	в т.ч. не облаг-я	в т.ч. облагаемая	Ставка за 1 га, сум	Сумма к Уплате (сум)
по городу Ташкенту:					
- в М-Улугбекском районе ул Мустакиллик 105	**0,2359га**	-	0,2359	231 600 000	54 634 440

Расчет налога на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов и процентов, удерживаемого налоговым агентом у источника выплаты за 2023 год

В тыс.сум

Показатели	Код стр.	Сумма
I. Доходы в виде дивидендов		
Дивиденды, начисленные акционерам (участникам) в отчетном (налоговом) периоде	010	214 029,7
Налогооблагаемая база дивиденды, выплаченные юридическим лицам, всего	020	214 029,7
Льготы - всего, в том числе:	040	-
Налогооблагаемая база, в т.ч.:	050	214 029,7
Ставка налога на доходы в виде дивидендов, в %	060	5%
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	070	10 701,5

РАСЧЕТ налога на доходы физических лиц и социального налога 2023 год

В тыс.сум

Показатели	Код стр.	Сумма начисленного дохода	Социальный налог			Налог на доходы физических лиц	Начисление обязат взносов на ИНПС
			Итого	по общеустановленной ставке	По др. ставкам		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма начисленных доходов	010	2 609 241,7	x	x	x	x	x
из них:							
Доходы в виде оплаты труда	011	2 518 280,7	2 518 280,7	2 518 280,7	x	x	x
из них, доход в виде заработной платы, начисленный за отчетный период	0110	209 184,6	209 184,6	209 184,6	x	x	x
Доходы не связанные с оплатой труда	012	90 961,0	X	X	x	x	x
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения	030	x	X	X	x	79 149,0	x
Налоговая база	040	x	2 518 280,7	2 518 280,7	0	2 530 092,7	x
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, %	050	x	X	12	x	12	0,10
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС	060	x	302 193,7	302 193,7	0	303 611,1	2 530,1
Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период	090	x	302 193,7	302 193,7	0	301 081,0	2 530,1

РАСШИФРОВКА доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения

В тыс.сум

Наименование показателя	Код стр.	Количество физ. лиц, применивших льготы	Сумма дохода
Сумма льгот - всего	010	X	79 149,0
в том числе:		X	X
а) в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан - всего	020	X	79 149,0
- по статье 378 Налогового кодекса Республики Узбекистан	030	X	79 149,0
в том числе:		X	X
102901 - (ст.378 НК) пункт 1. абз.2. суммы материальной помощи членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи - до 4,22-кратного минимального размера оплаты труда.	0301	1	79 149,0

III. Заключительная часть

7. Расчёт уровня существенности

В связи с тем, что МСА № 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор вправе самостоятельно установить такой уровень. Расчет уровня существенности производился следующим образом:

Показатели	Значение за 2022 год тыс. сум	Значение за 2023 год тыс. сум	Среднее значение базового показателя тыс.сум	Доля базового показателя, применяемая для расчета, %	Значение, применяемое для расчета уровня существенности, тыс.сум
Выручка от реализации	23 793 753,6	16 277 363,0	20 035 558,3	5%	1 001 777,9
Себестоимость услуг	0,0	0,0	0,0	5%	0,0
Расходы периода	4 210 079,3	3 973 784,0	4 091 931,6	5%	204 596,6
Прибыль до уплаты налогов	515 041,7	139 407,0	327 224,4	5%	16 361,2
Сумма активов	189 590 958,8	199 571 917,1	194 581 437,9	5%	9 729 071,9
Капитал и резервы	21 550 946,5	21 453 651,0	21 502 298,7	5%	1 075 114,9
Итого:	**239 660 779,8**	**241 416 122,1**	**240 538 450,9**		**12 026 922,5**
Величина общего уровня существенности (Итог / 6)					**2 004 487,1**
Округленная величина общего уровня существенности					**2 004 487,0**

Для расчета уровня существенности использовались показатели отчетности Общества за 2022 - 2023 годов соответственно. Уровень существенности равен – 2 004 487,0 тыс. сум.

СТЕПЕНЬ ТОЧНОСТИ, ВЫБРАННАЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АУДИТА

ВЫБРАННЫЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ – 2 004 487,0 (тыс. сум).

Рассчитанная степень точности - 75% от уровня существенности – 1 503 365,0 (тыс. сум).

8. Выводы.

Представляемый Руководству АО РСЛК «QURILISHMASHLIZING» настоящий отчет является итогом проверки, анализа и оценки состояния системы внутреннего контроля и состояния финансового учета за 2023 год.

Проверка проведена в соответствии с Законом Рз. "Об аудиторской деятельности", Налогового Кодекса РУз и Международных стандартов аудита (МСА).

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

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

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

Совершенные финансовые и хозяйственные операции в организации за период 2023 год соответствуют Уставу Общества. За указанный период незаконных или сомнительных операций не выявлено. Выявлены отдельные ошибки и недостатки, которые рекомендуется исправить и не допускать впредь.

Директор
ООО «Marikon Audit» **Махмудова Г.Г.**
(сертификат № 04404 от 12.09.2012г.)

Аудитор
ООО «Marikon Audit» **Силантьев Д.С..**
(сертификат № 05400 от 11.06.2016г.)