

5 office Yangiobod street, Fergana, Uzbekistan, 150100.  
Tel . (91) 651 80 13 (0373) 241 64 48. (99) 851-80-13 Web sayt: [ttt-audit.uz](http://ttt-audit.uz) E.mail: [tttaudit@mail.ru](mailto:tttaudit@mail.ru)  
The license AF № 00773 issued by Ministry of Finance from 2019.04.05.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 13

Дата: 01.03.2023 г

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент» по состоянию на 31 декабря 2022 года, состоящей из: Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Балансовый отчет, Отчет о денежных потоках, Отчет о собственном капитале а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений «Учетной политики».

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность<sup>1</sup> дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Финансовые операции соответствуют уставной деятельности общества, не противоречат действующему законодательству.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к предприятию в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

### Наш подход к аудиту

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности предприятия. При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. 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 по итогам и на конец 2022 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством предприятия в ходе проведения аудита.

Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

## **Ключевые вопросы аудита**

1. Признание выручки — точность и наличие начисления выручки; 2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; 3. Исполнение контрактов; 4. Аудит расходов предприятия. Соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих финансово хозяйственную и внешнеэкономическую деятельность предприятия.

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности предприятия за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита Руководство, однако это не все вопросы, которые были обнаружены в ходе нашего аудита и доведены до сведения Руководства. Ключевые вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности 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 предприятия, продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор по подготовке финансовой отчетности предприятия.

## **Ответственность аудиторов за аudit 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, проводимого 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия;
- 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри предприятий, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита предприятия. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

**Генеральный директор аудиторской  
организации ООО «TTT-AUDIT»**

**Главный аудитор, САР**

**Аудитор:**

**Аудитор**



**Ботиров М.Х.**

Сертификат аудитора № 05052  
от 25.08.2017 г. выдан Министерством  
Финансов Республики Узбекистан

**Бойсариев С.**

Квалификационный сертификат  
№ 05659 от 24.01.2020 г. выдан  
Министерством финансов  
Республики Узбекистан

**Полвонов А**

Квалификационный сертификат  
№ 06060 от 21.08.2022 г. выдан  
Министерством финансов  
Республики Узбекистан

Клиент:	АО Республиканская фондовая биржа «Ташкент»	№ файла	C-4
Период:	07.02.2023 - 28.02.2023	Дата	07.02.2023

	C-4 Меморандум о планировании аудита	Период выполнения задания	Исполнитель
--	--------------------------------------	---------------------------	-------------

#### Ознакомление

1	Описание деятельности компонента и его филиалов, ознакомление с документами клиента (копии устава, учредительных документов, свидетельство, лицензии, список открытых банковских счетов.	07.02.2023 г.	Хожиакбаров А. Бойсариев С Полвонов А.
2	Описание системы внутреннего контроля	08.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
3	Важные вопросы бухгалтерского учета и аудита, включая краткое обсуждение плана их решения, а также любые изменения в выборе и применении учетной политики в компоненте.	08.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
4	Рассмотрение производство компонента	09.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
5	Схема проверки финансовой отчётности	10.02.2023 г.	Бойсариев С
6	Рабочие документы к финансовой отчётности. (Контрольные листы раскрытий и составления отчётности)	10.02.2023- 14.02.2023 г.	Полвонов А.

#### Другие процедуры

7	Предъявленные иски и обременение	15.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
8	Анализ нефинансовой информации, влияющие на аудит компонента	15.02.2023- 16.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
9	Непрерывность деятельности	16.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
10	Существенность компонента и порог для явно тривиальных искажений, используемых для целей групповой отчетности.	17.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.
11	Информация о связанных сторонах	18.02.2023 г.	Бойсариев С Полвонов А.

#### Основной часть

12	Аудит доходности	20.02.2023- 21.02.2023 г.	Хожиакбаров А Бойсариев С Полвонов А
13	Аудит себестоимости	22.02.2023 г.	Бойсариев С
14	Аудит заимствований	22.02.2023 г.	Полвонов А.
15	Аудит операции со связанными сторонами, отношения между связанными сторонами и операции, выходящие за рамки обычной деятельности, которые требуют рассмотрения на уровне компонентов	23.02.2023- 24.02.2023 г	Бойсариев С Полвонов А.

16	Аудит обязательства и непредвиденные обстоятельства	24.02.2023	Бойсариев С Полвонов А.
17	Обзор нормативно-правовой базы	25.02.2023 г	
<b>Завершение работы</b>			
18	Отчёт о завершении аудиторской проверки	26.02.2023г	Хожиакборов А
19	Обзор событий после отчётной даты	27.02.2023 г	Бойсариев С
20	Письмо-заявление руководства	28.02.2023г	Полвонов А.
21	Выявленные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий и предлагаемые аудиторские процедуры для устранения выявленных рисков недобросовестных действий. Если вы не определили признание выручки как риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий, укажите причины, подтверждающие ваш вывод. Также включите информацию, указывающую на предполагаемое или выявленное мошенничество.	28.02.2023	Бойсариев С Полвонов А. Бойсариев С

	Руководитель аудиторской проверки	Подпись	Дата
Подготовиль	Ботиров Махаммад Хошимович		01.03.2023г

	Ф.И.О. /должность представителя клиента	Подпись	Дата
Согласовано	Абдужабборов А.А		01.03.2023г

Руководству АО «Республиканская  
 фондовая биржа «Тошкент»»

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ по результатам обязательной аудиторской проверки финансовой отчетности  
 АО «Республиканская Фондовая Биржа  
 «Тошкент»» за период с 01.01.2022г. по  
 31.12.2022г.**

**I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

**1. Информация об аудиторской организации**

1	Полное наименование юридического лица, с указанием организационно-правовой формы	Аудиторская Организация ООО «TTTAUDIT» (JPA International)
2	Сведение о регистрации (дата регистрации, регистрационный номер, наименование регистрирующего органа)	Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 12 мая 1997 года. Регистрационный № 335
3	Лицензия ( <i>Ранее аудиторская организация имела лицензию № 00327 от 25.08.2008 года</i> )	Лицензия АФ № 00773 Уз.Рес. МФ РУз 05.04.2019 года
4	Юридический адрес	Республика Узбекистан, Ферганская область, г. Фергана, улица Янгибод, дом 5
5	Контактный телефон, факс, e-mail	Тел. (91) 651-80-13, (99) 851-80-13, (95) 400-80-13, (факс) (8-373) 241-64-48 электронная почта: <a href="mailto:tttaudit@mail.ru">tttaudit@mail.ru</a>
6	ИНН	202 216 926
7	ОКПО ОКЭД	16506581 ОКЭД: 69202
8	Регистрационный номер НДС	330050137061
9	Страховой Полис № 0530/1306/1/2200342-001 от 29.12.2022 года.	30 000 000 000 (тридцать миллиардов)
10	Банковские реквизиты для оплаты по результатам данного конкурса	р/с: 2020 8000 1009 2188 6001 в ЧАКБ «Траст банк» МФО 01123
11	Размер указанного в учредительных документах коммерческой организации уставного капитала	105 000 000 (Сто пять миллионов) сум
12	Основные направления деятельности	Оказание аудиторских услуг для всех хозяйствующих субъектов

**2. Информация о клиенте**

Полное наименование	АО «Республиканская фондовая биржа «Тошкент»»
Юридический и почтовый адреса:	100142, г Ташкент, Мирзо Улугбекский район, Проспект Мустакиллик, 107
Сведения о государственной регистрации	Свидетельство № 11 от 08.04.1994г. Минюст Республики Узбекистан г.Ташкента

Банковские реквизиты: Расчетный счет	р/с 20208000100598771001 МФО 01101 в ОПЕРУ при Мирабадский филиал Ипак Йули банка г. Ташкента
ИНН	201199814
Регистрация в органах статистики: Статистические коды:	КОПФ 1150, ОКПО 17488559, КФС 153, СОАТО 1726269, ОКЭД 66110
И.о.заместителя председателя правления	Абдулжабборов Абдуазимхўжа Абдусаломхўжа ўғли с 15.12.2021 г. по настоящее время (приказ №101/с от 15.12.2021г.)
Главный бухгалтер	Боймуҳамедова Александра Хуррамовна с 26.04.2021 г. по настоящее время (приказ № 27-к от 23.04.2021 г.)
Форма собственности	Акционерная общество
Основной вид деятельности	организация биржевой Услуги по предоставлению помещений в аренду
Прочая деятельность	Нет

В 2022 году предприятие являлось плательщиком общеустановленных налогов: налога на прибыль; НДС; налога на доходы физических лиц; социального налога; обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета физических лиц.

### 3. Задачи и методы аудита.

На основе информации, представленной руководством АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» (далее «АО»), мы выполнили работу в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), применяемым к аудиторским проверкам. Согласно действующим положениям и нормам аудита нами были проверены:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о финансовых результатах (форма №2);
- Отчет о денежных потоках - форма № 4;
- Отчет о собственном капитале форма - № 5;
- Журналы-ордера и оборотно-сальдовые ведомости;
- Отдельные первичные документы.

Указанная финансовая отчетность аудировалась на основании нормативно-правовых актов РУз. о бухгалтерском учете, в том числе:

- Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 15 «Бухгалтерский баланс» (рег № 1226 от 20.03.2003 г.);
- Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах» (рег № 484 от 27.08.1998 г.);
- Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 9 «Отчет о денежных потоках» (рег № 519 от 04.11.1998 г.);
- Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале» (рег № 1335 от 07.04.2004 г.).

За предоставленную информацию по составлению финансовой отчетности несет ответственность руководство АО. Мы проводили аудит этой финансовой отчетности и, соответственно, выражаем свое мнение о подготовленной финансовой отчетности. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки или, по каким-то соображениям, не представленные нам, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Для реализации поставленной задачи нами применялись Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ) и все, действующие на момент оказания услуг, а также относящиеся к проверяемому периоду,

законодательно и нормативные акты Республики Узбекистан, регламентирующие действия хозяйствующих субъектов в экономической сфере.

Выводы и результаты построены на основе выборочной проверки первичных документов и расчетных данных, основанных на анализе учетных регистров, и носят информационно-рекомендательный характер.

Путем проверок, опросов и подтверждений, анализа и сравнения отдельных первичных документов, бухгалтерских регистров и аналитических отчетов мы получили достаточный объем свидетельства, чтобы создать необходимую основу для формирования мнения об отчетности.

Аудит также включал оценивание используемых принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В соответствии с Международными стандартами аудита № 700 в данном отчете раскрываются: результаты проверки системы внутреннего контроля АО; результаты проверки состояния бухгалтерского учета; результаты проверки сохранности актива; результаты проверки расчетов по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды; результаты проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе финансовохозяйственной деятельности; расчеты финансовых коэффициентов и их анализ.

Факты, описанные в настоящем отчете, отражают те вопросы, которые были обнаружены во время проведения аудиторской проверки. Не предполагается, что они будут исчерпывающим отчетом обо всех возможных недостатках и методах их устранения. Наши выводы и рекомендации построены на основе как сплошной, так и выборочной проверки и расчетных данных, основанных на анализе сводных проводок.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектам и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия Предприятию того, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на финансовую отчетность, не существует.

Определен уровень существенности при планировании и проведении аудита согласно МСА 320. В соответствии с МСА под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности. При нахождении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности за 2022 года, характеризующие достоверность данной отчетности: Определение уровня существенности за 2022 год:

Показатели	Значение базового показателя	Критерии %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности	(тыс. сум)
Прибыль до налогообложения	5 293 537	2	105 871	
Выручка от продаж	19 459 508	5	972 975	
Капитал и резервы (за минусом нераспределенной прибыли)	50 153 301	2	1 003 066	
Сумма активов (валюта баланса)	51 572 286	5	2 578 614	
<b>Выбранный уровень существенности</b>				4 660 526
Число факторов				4
Уровень существенности (выбранный уровень существенности/число факторов)				1 165 132
Рассчитанная степень денежной точности от уровня существенности (от 75%-до 90% от уровня)				75%
Денежная точность				885 500

## II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### 1. Учредительные документы АО.

АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» была образована 8 апреля 1994г. в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему углублению

экономических реформ, обеспечению защите частной собственности и развитию предпринимательства» от 21 января 1994 г. № 745, ее деятельность тесно связана с проводимыми в республике реформами и политикой в области рынка капитала и корпоративного управления, а также приватизации государственного имущества.

Целью деятельности РФБ «Ташкент» является создание необходимых условий для торговли биржевыми товарами путем организации и проведения публичных и гласных биржевых торгов на основе установленных правил, обеспечение необходимых условий для свободного обращения ценных бумаг путем формирования рынка ценных бумаг и раскрытия информации о них путем формирования цен ценных бумаг на основе фактического соотношения спроса и предложения. АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» создана в форме акционерного общества. Деятельность АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» регламентируется Законами Республики Узбекистан «О биржах и биржевой деятельности», «О рынке ценных бумаг», «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», а также соответствующими нормативно-правовыми актами и действующим законодательством в области развития рынка ценных бумаг. Уставный фонд АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» составляет 45 млрд. сум или 17 578 125 штук простых именных акций, номинальной стоимостью 2 560 сум. АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» осуществляет деятельность на основании Лицензии на биржевую деятельность № 1371 (порядковый номер 000051) от 08.10.2019 г.

Наименование Компании – Акционерное Общество «Республиканская Фондовая Биржа «Ташкент»»,

Г.

Ташкент.

- Код ОКПО 17488559
- Орган управления, код СООГУ 79994
- Основной вид деятельности код ОКЭД 66110
- Форма собственности КФС 153
- Место нахождения предприятия, полный код СОАТО 1726269
- Идентификационный номер 201199814
- Регистрационный код плательщика НДС 3260 2000 5396
- Номер государственной регистрации 08.04.94 № 11,

Орган управления государственным имуществом – Агентство по управлению государственными активами Республики Узбекистан.

Официальный сайт и адрес электронной почты Компании: [www.uzse.uz](http://www.uzse.uz) также [info@uzse.uz](mailto:info@uzse.uz).

## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ, НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ И ЦЕЛЬ

Общество является коммерческой организацией, основной целью которой является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Для достижения своей основной цели общество осуществляет следующие виды деятельности и услуг:

- основными направлениями и целью биржевой деятельности являются организация и проведение публичных и открытых торгов на фондовом рынке в заранее определенном месте и в определенное время на основании установленных правил;
- деятельность организатора внебиржевых торгов ценностями бумагами, то есть организация торгов на отдельной торговой площадке ценностями бумагами, не включенными в биржевой котировальный лист (листинг);
- заключается в создании рынка ценных бумаг путем формирования цены ценных бумаг на основе определения фактического соотношения спроса и предложения, а также в обеспечении создания необходимых условий для свободного обращения ценных бумаг путем раскрытия информации о них в установленном порядке.

Общество обеспечивает решение следующих вопросов для выполнения задач и достижения целей, поставленных в качестве основных направлений его деятельности:

- предоставить биржевое место (брокерское место), предоставляющее членам фондовой биржи право участвовать в биржевых сделках и деятельности, создать возможность удаленного подключения к торговой системе для участия в биржевых торгах на основе равноправия;

- Обеспечение открытости и прозрачности на фондовом рынке, а также конкурентных условий, обеспечение членов биржи информацией о результатах торгов, создание необходимых условий для профессионального осуществления деятельности инвестиционного посредника;
- внебиржевые торги ценными бумагами, т. е. создание возможности для инвесторов участвовать в организуемых обществом торгах на отдельной торговой площадке с ценными бумагами, не включенными в биржевой котировальный лист (листинг);
- заключение сделок с ценными бумагами и регистрация в электронной форме;
- применение современных технологий и методов в организации и проведении торгов на бирже;
- котировки ценных бумаг, включенных в биржевой листинг, в соответствии с правилами биржевой торговли;
- содействие разрешению споров между членами фондовой биржи, участниками фондового рынка и их клиентами по вопросам, предусмотренным правилами торговли на фондовом рынке, на основании законодательства и иных нормативных документов;
- создание условий для повышения профессиональной квалификации специалистов-трейдеров, осуществляющих биржевые сделки с ценными бумагами;
- выпуск информационных бюллетеней, справочников и других информационно-рекламных изданий, связанных с деятельностью фондовой биржи;
- развитие инфраструктуры фондового рынка и улучшение;
- решение иных вопросов, связанных с деятельностью общества.

Основными принципами публичной фондовой биржи являются следующие:

- прозрачная и публичная торговля на фондовом рынке;
- свободное формирование цен на биржах;
- возможность заключения биржевых сделок;
- равенство условий участия всех членов биржи в биржевых торгах.

Соблюдение правил биржевых торгов, иных правил, положений и процедур, связанных с организацией торгов, обеспечивается действующим законодательством, правилами и положениями, определяемыми уполномоченными государственными органами, регулирующими рынок ценных бумаг, и решениями органов управления Биржи.

Для реализации своих целей и задач Общество:

- определяет правила биржевой торговли, иные правила, положения и процедуры, связанные с организацией торгов, размещает их на своем сайте в сети Интернет и осуществляет контроль за их соблюдением;
- торгует ценными бумагами, включенными в котировальный лист биржи;
- организует деятельность организатора внебиржевых торгов ценными бумагами на отдельной торговой площадке, то есть торгов ценными бумагами, не включенными в биржевой котировальный лист (листинг);
- рассчитывает цену ценных бумаг исходя из соотношения спроса и предложения;
- регулярно публикует котировки ценных бумаг на своем сайте и (или) в средствах массовой информации, информирует членов биржи о результатах биржевых торгов;
- обеспечивает раскрытие информации об итогах торгов, организованных Биржей;
- биржа разрабатывает и утверждает квалификационные требования к своим членам и их трейдерам, непосредственно осуществляющим торговлю ценными бумагами, определяет их права и обязанности;
- принимает и исключает новых членов в порядке, установленном действующим законодательством, настоящим Уставом и внутренними нормативными документами Биржи;
- осуществляет аккредитацию членов биржи;
- учитывает требования и потребности участников рынка ценных бумаг, устанавливает специальные разделы, на которых осуществляются биржевые операции и иные операции с ценными бумагами в соответствии с действующим законодательством;
- осуществляет мероприятия по включению и делистингу ценных бумаг в биржевом листинге и разрабатывает процедуры котирования ценных бумаг;
- создает комиссии по ценообразованию, арбитражные, листинговые, контрольные и другие биржевые комиссии, необходимые для осуществления биржевой деятельности;

- если цена биржевых сделок изменяется в течение дня более чем на величину, установленную биржей, биржа прекращает торги;
- определяет размер комиссий, уплачиваемых за услуги, предоставляемые биржей;
- определяет и взыскивает штрафы и штрафы за нарушение правил биржевой торговли, иных правил, норм и процедур, связанных с организацией торгов;
- издает биржевые бюллетени, справочники и другие информационно-рекламные издания;
- разрабатывает типовые формы документов, используемых для торговли на фондовой бирже;
- изучает объемы и виды выпусков ценных бумаг и уровень их обращения на фондовой бирже и фондовом рынке путем их сопоставления для информационно-аналитической работы;
- оказывает консультационные, информационные и другие виды услуг, вытекающие из характера деятельности общества;
- осуществляет внешнеэкономическую деятельность на основании действующего законодательства для достижения целей, установленных настоящим Уставом;
- реализует иные задачи, связанные с эффективным обеспечением деятельности общества на основе законодательства.

Биржа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность самостоятельно и вправе на основании законодательства определять характер взаимных экономических отношений и ответственность сторон договора.

Биржа вправе сотрудничать с иностранными фондовыми биржами и их ассоциациями, и международными организациями, а также заключать с ними двусторонние меморандумы о сотрудничестве, привлекать к работе иностранных специалистов в порядке, не противоречащем законодательству, самостоятельно определяя порядок, вид и размер вознаграждения за свою работу, в том числе в денежной форме могут привлечь.

Виды деятельности, требующие получения разрешения (лицензии), осуществляются после получения этого разрешения на основании действующего законодательства.

Общество может осуществлять иные виды деятельности, установленные законом.

### УСТАВНЫЙ ФОНД ОБЩЕСТВА

Уставный фонд общества состоит из номинальной стоимости акций общества, полученных акционерами, и выражается в национальной валюте Республики Узбекистан. Все акции, выпущенные обществом, должны иметь одинаковую номинальную стоимость.

Уставный фонд общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы кредиторов общества.

Компания вправе выпускать привилегированные акции наряду с обыкновенными акциями.

Размер уставного фонда общества разделен на 17 578 125 (Семнадцать миллионов пятьсот семьдесят восемь тысяч сто двадцать пять) акций в количестве 45 000 000 000 (Сорок пять миллиардов) сумов и, в том числе:

- государственная доля - 75 процента, то есть всего 33 750 000 000 (Тридцать три миллиарда семьсот пятьдесят миллионов) сум, разделенных на 13 183 595 простых акции;
- доля Корейская фондовая биржа - 25 процента, то есть всего 11250000000 (Одиннадцать миллиардов двести пятьдесят миллионов) сумов, разделенных (размещенных) на привилегированные акции в количестве 4 394 530 штук.

Уставный фонд общества может быть увеличен путем размещения дополнительных акций в порядке, установленном законодательством и Уставом Общества.

Уставный фонд общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем уменьшения общего количества акций, в том числе путем приобретения акций обществом с последующим погашением части акций, с соблюдением требований законодательства. В проверяемом периоде в акционерном обществе работали:

- И.о.заместителя председателя правления АО «Республиканская Фондовая Биржа «Ташкент»»  
**Абдулжабборов Абдуазимхўжа Абдусаломхўжа ўғли.**

- Главный бухгалтер Компании - Боймуҳамедова Александра Хуррамовна.

Учетная политика Компании разработана в соответствии НСБУ №1 и является основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета и порядок налогообложения. Под учетной политикой понимается совокупность способов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для

ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

Ведение бухгалтерского учета основано на нормативно-правовых документах Республики Узбекистан. Рабочий план счетов разработан на основе НСБУ № 21. Сроки, организация и проведение инвентаризации установлены в соответствии с НСБУ № 19. Ведение бухгалтерского учета определяется Правилами НСБУ,

Бухгалтерский учет в Компании ведется по журнально-ордерной форме учета с обработкой бухгалтерских документов в программе 1С: Предприятие (версия 8.3). Порядок ведения аналитического учета и коды аналитического учета к синтетическим счетам Компания устанавливает самостоятельно

Акционерное общество «Республиканская Фондовая Биржа «Ташкент»» состоит из следующих подразделений:

- Отдел взаимодействия с членами биржи и биржевого клиринга
- Отдел листинга и работы с эмитентами
- Расчетно-клиринговая палата
- Служба мониторинга и корпоративной отчетности эмитентов
- Служба организации торгов (Маклериат)
- Управление административной хозяйственной деятельности

На финансовой отчетности и бухгалтерском балансе отмечается отчетная дата и отчетный период.

## 2. Система внутреннего контроля и бухгалтерского учета АО.

При проведении аудита бухгалтерской отчетности АО нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК). Ответственность за организацию и состояние СВК несет администрация АО.

Мы рассмотрели состояние СВК исключительно для того, чтобы определить аудиторские риски и объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведение полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков.

Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии: с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкции по его применению» (пер № 1181 от 23.10.2002г.); с Положением «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (пер № 1297 от 14.01.2004г.);

с другими нормативными документами.

Эффективность СВК оценивалась с точки зрения достижения основных ее целей, которыми является обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранности активов и целевого использования средств.

Определение: СВК АО включает в себя систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные средства контроля. Контрольная среда представляет собой осведомленность и практические действия руководства АО по управлению и контролю над совершением хозяйственных операций.

Для оценки эффективности СВК нами была проанализирована и оценена контрольная среда, которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру АО;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляющую кадровую политику;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;

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

В целях оценки адекватности и эффективности СВК нами была также проанализирована и оценена действующая на АО система бухгалтерского учета, как основа для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности для внешних пользователей на АО возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Бухгалтерский учет автоматизирован, используется компьютерная программа 1С-бухгалтерия (версия 8.3).

### 3. Описание основных принципов организации бухгалтерского учета АО.

Финансовая отчетность АО формируется в виде бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатов, ежемесячных и ежеквартальных расчетов по налогам. Вся бухгалтерская информация вносится, систематизируется и обобщается в финансовую отчетность бухгалтерской службой.

Ежемесячно и ежеквартально бухгалтерия представляет Государственной налоговой инспекции (ГНИ) Мирзо-Улугбекского района г Ташкента расчеты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды, и по результатам отчетного года финансовую отчетность.

Первичные документы поступают в бухгалтерию от внутренних служб, заносятся в компьютерную базу бухгалтерского учета с последующим обобщением в журналах-ордерах электронной формы.

### 4. Учетная политика и оценка внутреннего контроля.

Аудиту представлена учетная политика АО на 2022 год, утвержденная приказом АО от 29 декабря 2021 года № 12, которая разработана на основе принципов бухгалтерского учета, национальных стандартов и международных стандартов бухгалтерского учета, Налогового кодекса и других нормативных документов РУз.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности установлено следующее:

Составление, отражение первичных документов, а также порядок осуществления документооборота соответствуют «Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (рег. № 1297 от 14.01.2004г.).

### 5. Аудит учета и сохранности основных средств

Согласно НСБУ №21, информация о наличии движения, находящихся в эксплуатации, обобщались и учитывались на счетах 01.20-01.90.

По данным аналитического учета остаток основных средств на 31.12.2022 г представлен следующим образом:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 01.01.2022г.
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	39 492 327 780,49	39 492 327 780,49
0130	Машины и оборудование	271 370,92	271 370,92
0140	Мебель и принадлежности	114 188 457,70	197 649 558,70
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	352 958 366,03	630 194 684,05
0160	Транспортные средства	602 677 064,33	581 382 355,11
0180	Многолетние насаждения	114 795 663,32	114 795 663,32
0190	Прочие ОС	331 828 563,28	384 673 566,86
0100	Итого основные средства	41 009 047 266,07	41 401 294 979,45

За рассматриваемый период введено основных средств через счета 08 «капитальные вложения» всего на сумму 679 367 512,26 сум, в том числе:

ДАТА	НАИМЕНОВАНИЕ АКТИВА	СУММА
17.03.2022	Сервер	68 660 000,00
25.03.2022	Персональный компьютер (в комплекте)	111 982 500,00

25.03.2022	Интерактивная сенсорная панель	35 666 086,96
04.04.2022	Кондиционер бытовой	34 636 521,76
04.04.2022	Источник беспроводного питания (UPS)	8 359 130,43
05.04.2022	Кондиционер FSW-HO9A4	6 656 000,00
12.04.2022	Инверторный кондиционер 18	18 417 391,29
15.04.2022	Легковой автомобиль Chevrolet Cobalt LT	109 386 956,52
31.05.2022	Легковой автомобиль Chevrolet Lacetti	133 483 478,26
29.08.2022	Табло (маленькое)	9 466 665,00
29.08.2022	Табло	27 000 000,00
08.09.2022	Ноутбук	7 160 000,00
08.09.2022	Теле-видео-цифровые камеры	11 278 260,87
13.09.2022	Набор офисной мебели	43 898 999,00
31.10.2022	Принтер	2 226 086,97
02.11.2022	UPS 3KVM	7 959 000,00
07.12.2022	Стол для заседания	12 173 913,04
07.12.2022	Кресло офисное	20 869 565,16
13.12.2022	Стол менеджера 1818	10 086 957,00
	ИТОГО	679 367 512,26

За проверяемый период выбытие ( списание) основных средств составило 287 119 798,88 сум. В результате реализации выбыто основных средств на сумму 268 518 625,95 сумов. Они перечислены в таблице ниже:

№	Дата	Наименование	сумма
1	27.04.2022	Компьютер (процессор Intel Core Монитор LG)	1 996 913,90
2	27.04.2022	Компьютер Intel DK	840 454,76
3	27.04.2022	Компьютер в комплекте	1 516 113,29
4	04.07.2022	а/м COBALT LTZ	145 979 094,85
5	23.09.2022	а/м Ласетти-2	118 186 049,15
		ВСЕГО:	268 518 625,95

В результате списания выбыто основных средств на сумму 18 601 172,93 сумов. Они перечислены в таблице ниже:

№	Дата	Наименование	сумма
1	30.09.2022	Гардероб WR 1750	125 889,55
2	30.09.2022	Гардероб WR 1750	125 889,55
3	30.09.2022	Жесткий диск	668 695,65
4	30.09.2022	Камера аналоговая 1000 ТВ линия	286 181,87
5	30.09.2022	Кассовый аппарат	261 529,58
6	30.09.2022	Кассовый аппарат	261 529,58
7	30.09.2022	Кабинетный набор 3	1 395 137,79
8	30.09.2022	Кресло оператора	126 084,90
9	30.09.2022	Кресло посетителя на полозьях V307	315 402,03
10	30.09.2022	Кресло посетителя на полозьях V307	315 402,03
11	30.09.2022	Кресло Престиж	192 244,91
12	30.09.2022	Кресло Торико	227 302,48
13	30.09.2022	Кресло Тревиз	163 018,45
14	30.09.2022	Магнитола Sony	301 407,27
15	30.09.2022	Принтер Laser Jet 1300 20стр/мин	426 712,00
16	30.09.2022	Принтер HP 1150LJ	508 649,40
17	30.09.2022	Стол приставной SR1000	96 145,33
18	30.09.2022	Стол стандартный ST1200S	83 668,02
19	30.09.2022	Стол стандартный ST1800	61 751,23
20	30.09.2022	Стул офисный	69 183,73
21	30.09.2022	Стул Рольф	90 404,40
22	30.09.2022	Стул Рольф	90 404,40
23	30.09.2022	Стул Рольф	90 404,40
24	30.09.2022	Тренажер Геркулес	2 083 129,77
25	30.09.2022	Факс Panasonic KXFT 902 RUB	150 807,21
26	30.09.2022	Сервер Dell PowerEdge SC 1420 SCSI	10 033 020,53
27	30.09.2022	UPS 500VA	51 176,87
		<b>ВСЕГО:</b>	<b>18 601 172,93</b>

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным методом по нормам, установленным Налоговым кодексом Р Уз.

По данным аналитического учета износ основных средств за 2022 г представлен следующим образом: сум

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 31.12.2022г.
0220	Амортизация здания, сооружений и передаточных устройств	561 150 055,53	795 068 676,33
0230	Амортизация машин и оборудования	78 019,22	118 724,90
0240	Амортизация мебели и принадлежностей	65 879 797,37	74 955 928,38
0250	Амортизация компьютерного оборудования и вычислительной техники	283 704 385,14	382 552 722,99
0260	Амортизация транспортных средств	440 454 038,89	296 371 369,97
0280	Амортизация многолетних насаждений	33 003 750,64	50 223 098,80
0290	Амортизация прочих ОС	224 771 186,04	261 800 087,84
0200	<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>1 609 041 232,83</b>	<b>1 861 090 609,21</b>

Инвентаризация основных средств и ТМЦ проведена согласно приказу АО «Республиканская Фондовая Биржа «Ташкент»» от 30 ноября 2022 года № 17/и.ч.

За отчетный период не произведена переоценка основных средств.

Согласно пункту 9 Постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год» с 1 января 2022 года для всех хозяйствующих субъектов отменен порядок обязательной ежегодной переоценки основных фондов, для микрофирм и малых предприятий — трехгодичной.

При этом переоценка может проводиться в добровольном порядке и с любой периодичностью. Порядок и периодичность добровольной переоценки, устанавливается в учетной политике предприятия.

## 6. Аудит учета и сохранности нематериальных активов

Согласно НСБУ №21, информация о наличии движения, находящихся в эксплуатации, обобщались и учитывались на счетах 04.10-04.90.

По данным аналитического учета остаток нематериальных активов на 31.12.2022 г представлен следующим образом:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г..	сальдо на 01.01.2022г.
0410	Патенты, лицензии и ноу-хау	6 032 760,00	6 032 760,00
0430	Программное обеспечение	258 848 412,09	188 294 963,75
0490	Прочие НМА	50 500 000,00	50 500 000,00
0400	<b>Итого нематериальные активы</b>	<b>315 381 172,09</b>	<b>244 827 723,75</b>

В результате списания выбито нематериальных активов на сумму 70 553 448,34 сумов. Они перечислены в таблице ниже:

№	Дата	Наименование	сумма
1	31.03.2022	Delpi Professional License Pask new user 1 шт.	5 219 361,22
2	31.03.2022	Ofiiice 2003 Win32 Russian Dick Kit MVL CD 1 шт.	106 049,09
3	31.03.2022	Ofiiice 2003 Win32 Russian OpenLicensePask NoLevel 7 шт.	7 209 211,73
4	31.03.2022	SQL Servis ClientAccessLicense 2005 Endlish OpenLicensePask NoLevel 5 шт	3 244 893,30
5	31.03.2022	SQL Servis Servis Standart Edition 2005 Win32 Endlish Disk Kit MLV CD/DVD 1шт.	106 049,09
6	31.03.2022	SQL Servis Servis Standart Edition 2005 Win32 Endlish OpenLicensePask Nolevel 1 шт.	3 541 129,37
7	31.03.2022	Windows Servis ClientAccessLicense 2003 Russian OpenLicensePask Nolevel 50 шт.	5 878 835,50
8	31.03.2022	Windows Servis Standart 2003 R2 Russian OpenLicensePask NoLevel 5 шт	14 366 741,95
9	31.03.2022	Windows Servis Standart 2003 R2 Win32 Russian Disk Kit MVL CD 1 шт	106 049,09
10	31.03.2022	Windows XP Professional ServisPask2b Russian 1pk DSP OEI CD 50 шт	30 775 128,00
		<b>ВСЕГО:</b>	<b>70 553 448,34</b>

Амортизация нематериальных активов начисляется прямолинейным методом по нормам, установленным Налоговым кодекса РУз.

По данным аналитического учета износ НМА за 2022 г представлен следующим образом:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 31.12.2022г.
0510	Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау	2 474 039,92	3 660 279,88
0530	Амортизация программного обеспечения	233 280 201,78	171 249 490,16
0590	Амортизация прочих НМА	50 500 000,00	50 500 000,00
<b>0500</b>	<b>Итого амортизация нематериальных активов</b>	<b>286 254 241,70</b>	<b>225 409 770,04</b>

## 7. Аудит учета долгосрочных инвестиций

Обобщение информации о долгосрочных инвестициях учитывается на счетах 0600,

Состояние сальдо на счетах учета долгосрочных инвестиций и на начало, и на конец периода выглядит следующим образом:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 31.12.2022г.
0610	Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги	30 000 000,00	30 000 000,00
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	665 500,00	665 500,00
<b>0600</b>	<b>Итого долгосрочные инвестиции</b>	<b>30 665 500,00</b>	<b>30 665 500,00</b>

Вложения 30 000 000 сум на счете 0610 и вложения 665 500 сум на счете 0690 общества выглядят следующим образом

Генеральный директор

Аудитор

<b>№ счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Наименование организации</b>	<b>Сумма инвестиции</b>	<b>Улуш</b>
0610	Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги	Биржа газетаси	30 000 000,00	10,38
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	ООО Ko'chmas mulk va sarmoyalari agentligi	665 500,00	

Рекомендация: В связи с ликвидацией ООО «Агентство недвижимости и инвестиций» рекомендуется списать долю, принадлежащую этой организации.

#### 8. Аудит учета капиталовложения

Согласно НСБУ №21, информация о наличии движения, ввод в эксплуатации, обобщались и учитывались на счетах 08.10-08.20.

По данным аналитического учета оборота и остаток капиталовложения на 31.12.2022 г. представлен следующим образом:

<b>№ счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>сальдо на 01.01.2022г.</b>	<b>дебит</b>	<b>кредит</b>	<b>сальдо на 31.12.2022г</b>
0820	Приобретение основных средств		679 367 512,26	679 367 512,26	0820
0800	Итого учета капиталовложения		679 367 512,26	679 367 512,26	0800

В результате покупки в основной капитал переданы активы на сумму 679 367 512,26 сумов. Они перечислены в таблице ниже:

<b>ДАТА</b>	<b>НАИМЕНОВАНИЕ АКТИВА</b>	<b>СУММА</b>
17.03.2022	Сервер	68 660 000,00
25.03.2022	Персональный компьютер (в комплекте)	111 982 500,00
25.03.2022	Интерактивная сенсорная панель	35 666 086,96
04.04.2022	Кондиционер бытовой	34 636 521,76
04.04.2022	Источник беспроводного питания (UPS)	8 359 130,43
05.04.2022	Кондиционер FSW-HO9A4	6 656 000,00
12.04.2022	Инверторный кондиционер 18	18 417 391,29
15.04.2022	Легковой автомобиль Chevrolet Cobalt LT	109 386 956,52
31.05.2022	Легковой автомобиль Chevrolet Lacetti	133 483 478,26
29.08.2022	Табло (маленькое)	9 466 665,00
29.08.2022	Табло	27 000 000,00
08.09.2022	Ноутбук	7 160 000,00

08.09.2022	Теле-видео-цифровые камеры	11 278 260,87
13.09.2022	Набор офисной мебели	43 898 999,00
31.10.2022	Принтер	2 226 086,97
02.11.2022	UPS 3KVM	7 959 000,00
07.12.2022	Стол для заседания	12 173 913,04
07.12.2022	Кресло офисное	20 869 565,16
13.12.2022	Стол менеджера 1818	10 086 957,00
	<b>ИТОГО</b>	<b>679 367 512,26</b>

#### **9. Аудит учета долгосрочная дебиторская задолженность и отсроченные расходы**

Обобщение информации о долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходах учитывается на счетах 0900.

Состояние сальдо на счетах учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов на начало и на конец периода выглядит следующим образом:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 31.12.2022г.
0940	Прочая дебиторская задолженность - долгосрочная часть	5 648 817 437	5 648 817 437
0900	<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность и отсроченные расходы</b>	<b>5 648 817 437</b>	<b>5 648 817 437</b>

Прочая дебиторская задолженность - долгосрочная часть 5 648 817 437 сум на счете 0940 общества выглядит следующим образом:

№ счета	Наименование счета	Наименование организации	Сумма задолженности
0940	Прочая дебиторская задолженность - долгосрочная часть	O'zbekiston Respublikasi Davlat Aktivlarini Boshqarish Agentligi	5 648 817 437

#### **10. Учет товарно-материальных запасов.**

В соответствии с НСБУ № 4 «Товарно–материальные запасы» – это материальные активы, содержащиеся в целях дальнейшей продажи в ходе нормальной деятельности и находящиеся в процессе производства, а также используемые в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, либо для осуществления административных и социально–культурных функций.

В бухгалтерском учете обобщение данных о наличии и движении ТМЗ ведется на счетах учета сырья и материалов группы 1000:

Генеральный директор

Аудитор

Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию материалов, топлива, комплектующих изделий, деталей, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей осуществляется на счете 1000 «счета учета материалов». В целях детального учета операций по приемке и хранению, а также по отпуску на производство открываются счета учета материалов 1010 и 1090. На конец отчетного периода остаток на счетах учета материалов следующее:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 31.12.2022г.
1030	Топливо	100 015,65	37 345 903,66
1040	Запасные части	4 384 263,86	5 477 966,46
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20 257 445,62	54 353 934,20
1090	Прочие материалы	36 381 399,42	4 313 855,73
<b>1000</b>	<b>Итого Материалы</b>	<b>61 123 124,55</b>	<b>101 491 660,05</b>

### 11. Учет расходов будущих периодов (счет 3100)

Обобщение информации о расходах, произведенных в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам по текущей части осуществляется на счетах группы 3100.

На этих счетах учитываются оплаченные за год расходы по годовой подписке на периодические издания, расходы годового страхования имущества и арендной платы, а также другие расходы, которые могут быть отнесены на расходы в будущем.

Расходы, учтенные на счетах учета расходов будущих периодов, списываются на текущие расходы равномерно в течение года или установленного срока, а также пропорционально объему или количеству выпущенной продукции.

На конец отчетного периода остаток на счетах учета материалов следующее:

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	Дебит	Кредит	сальдо на 31.12.2022г.
3190	Прочие расходы будущих периодов	814 963,17		814 963,17	0
<b>3100</b>	<b>Итого расходы будущих периодов</b>	<b>814 963,17</b>		<b>814 963,17</b>	<b>0</b>

## 12. Учет дебиторской задолженности.

Обобщение информации о расчетах с дебиторскими задолженностями от покупателей учитывается на счетах 4000, по выданным авансам поставщикам и подрядчикам 4300, по выданным авансовым платежам по налогам в бюджет и в Государственные целевые фонды, и по страхованию на счетах 4400 и 4500, задолженности персонала по прочим операциям на счетах 4700.

Состояние сальдо на счетах учета дебиторской задолженности на начало и на конец периода выглядит следующим образом:

Счета	Наименование счета	сальдо на	сальдо на
		01.01.2022г.	31.12.2022г.
4000	Расчеты с покупателями и заказчиками	270 637 505,24	555 090 363,18
4200	Авансы, выданные персоналу	5 620 717,18	23 497 597,23
4300	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	728 508 976,33	555 644 650,22
4400	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	-11 903 901,05	84 800 526,43
4500	Авансовые платежи по обязательным платежам	12 112 461,74	20 940 866,89
4700	Расчеты с персоналом по прочим операциям	32 770 236,62	35 960 230,52
4800	Расчеты с различными дебиторами	547 363 363,00	623 163 721,20
	<b>Итого дебиторы:</b>	<b>1 585 109 359,06</b>	<b>1 899 097 955,67</b>

Увеличение дебиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 313 988 596,61 сум, в основном за счет увеличения расчетов с покупателями и заказчиками на сумму 284 452 857,94 сум.

На счету прочие расчеты с различными дебиторами (4890) имеют неправильную транзакцию (7 366 000). Эта транзакция должна быть исправлена и перевыпущена.

**Рекомендация:** предпринять меры своевременного погашения дебиторской задолженостей и недопущения просроченной дебиторской задолженности (образование дебиторской задолженности от невыполнения договоров по выполнению работ и услуг, срок которых превысил девяносто дней в соответствии с УП -1154 от 12.05.1995г «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве».

## 13. Учет денежных средств

В бухгалтерии имеются следующие счета учета денежных средств:

5000 «Касса»

5100 «Счета учета денежных средств на расчетном счете»

5200 «Валютные счета»

5500 «Специальные счета в банках»

5600 «Денежные эквиваленты».

По денежным средствам раскрываются суммы остатков наличных денежных средств в кассе, денежных средств на расчетном счете, денежных средств на валютном счете и прочих денежных средств (специальные счета в банке, денежные эквиваленты, денежные средства (переводы) в пути).

Операции с денежными средствами в иностранной валюте ведутся в соответствии с «Порядком ведения юридическими лицами кассовых операций с иностранной валютой на территории Республики Узбекистан» ПП ЦБ от 16.03.2021 г. № 5/5, регистрация в МЮ РУз. 18.04.2021г. № 611-5.

Средства, полученные на оплату командировочных расходов разрешенные законодательством, используются строго по назначению. При изменении курса валюты с момента ее прихода в кассу до момента ее выдачи или даты составления кассового отчета, возникшая курсовая разница отражается в суммах и отражается в кассовой книге.

Операции по безналичному расчету в Компании производятся в соответствии с «Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан», зарегистрированным МЮ Р.Уз. 15.02.2020г. № 3229; По состоянию на 31.12.2022г. по счетам денежных средств имеются следующие остатки:

Счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	Дебит	Кредит	сальдо на 31.12.2022г.
5000	Касса		880 659 613,49	880 659 613,49	
5100	Расчетные счета	619 630 816,45	16 828 901 507,17	12 255 765 113,59	5 192 767 210,03
5200	Валютные счета	29 980 932,59	297 702 679,48	288 166 385,77	39 517 226,30
5500	Специальные счета в банках	166 963 907,40	432 773 931 095,20	432 773 931 095,20	166 963 907,40
5600	Денежные эквиваленты в пути		208 761 623,75	208 761 623,75	
<b>Итого денежных средств</b>		<b>816 575 656,44</b>	<b>450 989 956 519,09</b>	<b>446 407 283 831,80</b>	<b>5 399 248 343,73</b>

Использование расчетного счета для поступления и расходования денежных средств можно признать достоверным.

#### 14. Учет краткосрочных инвестиций

Обобщение информации о Краткосрочные инвестиции учитывается на счетах 5800, в том числе по Депозиты в валюте учитывается на счетах 5850, Прочие краткосрочные инвестиции учитывается на счетах 5890.

По состоянию на 31.12.2022г. по счетам по краткосрочным инвестициям имеются следующие остатки:

Счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	Дебит	Кредит	сальдо на 31.12.2022г.
5850	Депозиты в валюте	1 404 942 500,00	117 054 600,00	65 202 800,00	1 456 794 300,00
5890	Прочие краткосрочные инвестиции	2 500 000 000,00	2 100 000 000,00	3 500 000 000,00	1 100 000 000,00
5800	Итого краткосрочные инвестиции	3 904 942 500,00	2 217 054 600,00	3 565 202 800,00	2 556 794 300,00

Депозиты в валюте на счете 5850 общества выглядят следующим образом:

№ счета	Наименование счета	Наименование организации	Договор	Сумма инвестиции в Долл.США	Сумма инвестиции в сумах
5850	Депозиты в валюте	Trastbank Yakkasaroy filiali	№ 1/2021 от 14.01.2021г. 5%	130 000	1 456 794 300,00

На основании договора №1/2021 от 14.01.2021 с «Трастбанком» Яккасарайский филиал ежемесячно начисляет проценты в иностранной валюте и накапливается их на счете 4832.

Прочие краткосрочные инвестиции на счете 5890 общества выглядят следующим образом:

№ счета	Наименование организации и договора	Договор	сальдо на 01.01.2022г	сальдо на 31.12.2022г.
5890	Tenge Bank Atb	№ 2021-Tashkent -01 от 02.02.2022	1 500 000 000,00	0
5890	Tenge Bank Atb	№ 2022-Tashkent -01 от 02.02.2022	0	1 100 000 000,00
5890	Trastbank Yakkasaroy filiali	№ 02/06 от 25.06.2021г.	1 000 000 000,00	0
5890	TURKISTON XATB	№09Ф/10 от 31.07.2019г.	500 000 000,00	0
5890	TURKISTON XATB	№09Ф/11 от 31.07.2019г.	500 000 000,00	0
5890	TURKISTON XATB	№ 09Ф/12 от 31.07.2019г.	500 000 000,00	0
5890	TURKISTON XATB	№ 09Ф/13 от 31.07.2019г.	500 000 000,00	0

На основании договоров АО ежемесячно начисляет проценты в национальной валюте и их остаток накапливается на счете 4830.

## 15. Учет обязательств.

Обобщение информации о расчетах с кредиторскими задолженностями учитывается на счетах 6000-6900.

Остатки на начало и на конец первого полугодия на счетах учета обязательств составляют:

Счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2022г.	сальдо на 31.12.2022г.
6000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 705 499,99	15 820 080,89
6300	Авансы, полученные от покупателей	69 739 270,25	192 744 805,51
6400	Расчеты по налогам и сборам	12 359 948,99	402 147 074,21
6500	Расчеты по платежам в государственные внебюджетные фонды	12 008,05	
6600	Расчеты с учредителями	0,06	-108 132,52
6700	Расчеты с персоналом по оплате труда	-0,03	0,02
6900	Расчеты с различными кредиторами		7 366 000,00
<b>Итого:</b>		<b>94 816 727,31</b>	<b>617 969 828,11</b>

Увеличение общей кредиторской задолженности по сравнению на начало отчётного года составило 523 153 100,80 сум. Увеличение задолженности образовалось в основном за счет расчетов по налогам и сборам на сумму 389 787 125,22 сум и увеличения расчетов с авансами, полученным от покупателей на сумму 123 005 535,26 сум.

По счёту расчёты с учредителями (6600) имеется отрицательный баланс (-108 132,52). Эта транзакция должна быть исправлена и перевыпущена.

На счёту расчёты с различными кредиторами (6900) имеют неправильную транзакцию (7 366 000). Эта транзакция должна быть исправлена и перевыпущена

**Рекомендация:** Во избежание штрафных санкций со стороны поставщиков в соответствии со статьей 32 Закона РУз «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов», принимать меры по своевременному погашению кредиторской задолженности.

## 16. Учет расчетов по оплате труда.

Нормативной базой по данному разделу является Трудовой кодекс РУз, Налоговый кодекс РУз, штатное расписание, Коллективный договор, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (регистрация № 1136 от 08.05.2002г.) и другие нормативные документы.

Учет текущей задолженности по заработной плате сотрудников как состоящих, так и не состоящих в списочном составе по видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям и другим выплатам, ведется на счете 6700 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оплата труда производится в соответствии с Правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором и штатным расписанием.

Общая сумма начисленных доходов по данным расчета НДФЛ за отчетный период составила 4 232 651 237,51 сум:

доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) – 3 921 943 335,96 сум; доходы, не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса РУз) - 310 707 901,55 сум.

Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения согласно Налогового кодекса РУз — 266 260 695,60 сум;

Сумма налога на доходы физических лиц - 472 259 749,48 сум.

На 31.12.2022 года остаток по счетам 6700 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» составляет 0,02 сум.

**17. Учет собственного капитала.**

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала предприятия, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с учредительными документами и осуществляется на счетах 8300 «Счета учета уставного капитала», 8500 «Счета учета резервного капитала» и 8700 «Счета учета нераспределенной прибыли».

На 31.12.2022г. остатки по счетам собственного капитала составляют:

Счета	Наименование счета	сальдо на	сальдо на
		01.01.2022г.	31.12.2022г.
8300	Уставный капитал	45 000 000 000,00	45 000 000 000,00
8400	Добавочный капитал	298 243 040,00	298 243 040,00
8500	Резервный капитал	3 173 164 706,64	3 195 697 055,76
8700	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 247 045 356,30	5 131 934 341,80
8800	Целевое финансирование	1 681 893 254,73	951 893 254,73
	<b>Итого:</b>	<b>51 400 346 357,67</b>	<b>54 577 767 692,29</b>

**18. Доходы от основной деятельности.**

Порядок учета дохода от реализации продукции (работ, услуг) регламентирован НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности». Учет реализации продукции, работ и услуг ведется на счетах группы 9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности».

Всего чистая выручка составила 19 459 507 982,74 сум.

При реализации операций основной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредита счета 9030 «счета учета доходов от основной (операционной) деятельности» и Дебет счета 4000 «Счета к получению».

При реализации операций арендной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредита счета 9030 «счета учета доходов от основной (операционной) деятельности» и Дебет счета 4800 «Расчеты с различными дебиторами».

**19. Прочие доходы от основной деятельности.**

Согласно НСБУ № 21 и НК к прочим доходам относились доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). сум

счет	Наименование счета	сумма
9330	Доходы от выбытия основных средств	167 343 692,86
9340	Взысканные пени, штрафы и неустойки	362 538 054,29
9390	Прочие доходы от основной деятельности	1 587 552,85
9300	<b>Итого прочие доходы от основной деятельности</b>	<b>531 469 300,00</b>

На счету Взысканные пени, штрафы и неустойки (9330) составили сумму 362 538 054,29 сум. Эти доходы признаются на основе исполнительных листов судебных заключений.

## 20. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)

Себестоимость реализованных услуг составила 9 861 749 630,45 сум.

Себестоимость реализованных услуг на счете 9100 общества выглядит следующим образом:

№	Наименование счета	сумма
1	Амортизация	182 907 064,76
2	Биржевой сбор	4 176 750 717,02
3	Биржевой сбор ДРРК	464 908 669,83
4	За пользование ЕПТК	3 241 364 570,69
5	Оплата труда	1 616 681 735,89
6	ЕСП	179 136 872,26
	<b>Итого себестоимость:</b>	<b>9 861 749 630,45</b>

## 21. Расходы периода.

Информация о административных расходах, прочих операционных расходах, несвязанных непосредственно с производственным процессом осуществляется на счетах 9420 «Административные расходы» и 9430 «Прочие операционные расходы».

Расходы периода учитываются в течение отчетного периода по дебету счетов «Расходы периода», а в конце отчетного периода закрываются счетом 9900 «Конечный финансовый результат».

счет	Наименование счета расходов периода	сумма
9420	Административные расходы	4 199 621 968,60
9430	Прочие операционные расходы	1 341 640 083,76
9400	<b>Расходы периода</b>	<b>5 541 262 052,36</b>

22. Аудит финансовых результатов

(тыс. сум)

Показатели	По данным АО	
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	19 459 508,00	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	x	9 861 749,60
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	9 597 758,40	0,00
Расходы периода, всего, в том числе:	x	5 541 262,10
Расходы по реализации	x	0,00
Административные расходы	x	4 199 622,00
Прочие операционные расходы	x	1 341 640,10
Прочие доходы от основной деятельности	541 155,60	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности	4 597 651,90	0,00
Доходы от финансовой деятельности	763 819,20	x
Расходы по финансовой деятельности	x	67 934,60
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	5 293 536,50	x
Налог на прибыль	x	854 040,30
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4 439 496,20	0

## 24. Учет налогообложения

### Налог на прибыль

(сум)

наименование показателя	по данным АО
Совокупный доход	20 764 482 809,50
Расходы всего	15 470 946 323,16
Не вычитаемые расходы	400 065 652,62
Вычитаемые расходы	15 070 880 670,54
Налоговая прибыль	5 693 602 138,96
Льготы (Уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах)	0,00
Налоговая база	5 693 602 138,96
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15
Сумма налога на прибыль	854 040 320,84

### НДС

(сум)

месяцы	Сумма НДС, принимаемая к зачету	Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг)	Сумма НДС, подлежащая к уплате
Январь	6 253 332,44	22 919 100,00	16 665 767,56
Февраль	5 733 294,94	22 919 100,00	17 185 805,06
Март	14 779 545,67	56 806 515,46	42 026 969,79
Апрель	7 605 333,31	24 803 083,11	17 197 749,80
Май	7 151 551,16	23 043 566,94	15 892 015,78
Июнь	13 979 106,79	58 967 471,30	44 988 364,51
Июль	8 428 510,37	35 105 200,34	26 676 689,97
Август	5 320 499,44	22 919 100,00	17 598 600,56
Сентябрь	16 291 855,54	76 676 547,66	60 384 692,12
Октябрь	5 744 929,49	24 452 230,43	18 707 300,94
Ноябрь	2 538 779,84	24 976 578,26	22 437 798,42
Декабрь	-1 058 679,07	69 927 307,81	70 985 986,88
итого	92 768 059,92	463 515 801,31	370 747 741,39

**Социальный налог**

Показатели	(сум)
по данным расчета	
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан)	3 921 943 335,96
Виды выплат, на которые не начисляется соц.налог	
Налогооблагаемая база	3 921 943 335,96
ставка соц.налог	12
Сумма начисленного соц.налога	470 633 200,32

**Налог на водопользование**

Показатели	по данным расчета		Всего
	поверхностные источники	подземные источники	
Объем используемой воды	5 379,90	545,10	<b>5925</b>
Фиксированная ставка за 1 м куб	240,00	290,00	
Сумма налога	1 291 176,00	158 079,00	<b>1 449 255,00</b>

**Налог на землю**

Показатели	по данным расчета
Общая площадь земельного участка	0,7621
Ставка за гектар	197 750 000,00
Сумма налога	150 705 275,00

**Налог на имущество**

Показатели	по данным расчета
Среднегодовая остаточная стоимость зданий и сооружений	38 523 394 486,40
Ставка %	1,5
Сумма налога	577 850 917,32

**25. Анализ финансового состояния АО на 31.12.2022 года.**
**26. Коэффициент платежеспособности (покрытия)**

Коэффициент платежеспособности (покрытия) показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации годовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

Коэффициент покрытия рассчитывается по формуле:  $K_{пл} =$

$A_2 / (\Pi_2 - \text{До}) = 9\ 956\ 632,16 / (617\ 969,88 - 0)$ , где:

$A_2$  — текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;  $\Pi_2$  — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

До — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

$K_{пл} = 16,11$

Минимальное значение этого коэффициента — 0,2.

Коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода выше минимального значения, что означает хорошую платежеспособность АО.

**26. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Кос)**

Данный коэффициент характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент равен:

$K_{ос} = (\Pi_1 + \Delta z_2 - A_1) / A_2 = ((54\ 577\ 767,65) + 0-45\ 239\ 105,37) / 9\ 956\ 632,16$  где

$A_1$  — долгосрочные активы (раздел I актива баланса, стр. 130);

$\Pi_1$  — источники собственных средств (итог раздела I пассива баланса, стр. 480);

$\Delta z_2$  — долгосрочные займы и кредиты, направленные на приобретение долгосрочных активов (расчетным путем из строк 570 и 580 бухгалтерского баланса).  $K_{ос} = (0,94)$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение ниже 0, что означает слабую обеспеченность АО собственными оборотными средствами.

**Коэффициент рентабельности расходов (Крр)**

Данный коэффициент характеризует уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности АО.

Коэффициент рентабельности расходов рассчитывается по формуле:

$$K_{pp} = \Pi_{\text{убн}} / P = 5\ 293\ 536,50 / 9\ 861\ 749,60 \text{ где:}$$

Пудн — прибыль до уплаты налога на прибыль — (графа 5, строка 240, или убыток — со знаком минус графа 6, строка 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»); р — всего расходов (по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - сумму строк (020 «графа 6» + 040 «графа 6» + 170 «графа 6» + 230 «графа 6»).

$K_{pp} = 0,537$

Коэффициент рентабельности расходов АО имеет значение выше нуля, что показывает хороший уровень рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.

#### *Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости)*

Данный коэффициент определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками, который равен:

$$K_{cc} = \Pi_1 / (\Pi_2 - \Delta) = (54\ 577\ 767,65) / (617\ 969,88 - 0) = (88,32).$$

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) имеет значение выше 1, что показывает хороший уровень финансового состояния.

### III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

- В ходе аудиторской проверки финансовой отчетности АО не установлены существенные отклонения и недостатки, связанные с функционированием системы отражения хозяйственных операций и составления финансовой отчетности, а также с системой внутреннего контроля в проверяемом отчетном периоде.
- Рекомендации по устранению выявленных недостатков должны быть осуществлены для улучшения его дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности. Рекомендации помогут предотвратить потенциальные штрафные санкции со стороны контролирующих органов, улучшить работу по ведению бухгалтерского учета, усилить внутренний контроль.
- Финансовая отчетность, по нашему мнению, во всех существенных аспектах, достоверно отражает его финансовое положение. Хозяйственные операции соответствуют законодательству Республики Узбекистан.

Генеральный директор Аудиторской Организации  
ООО «TTT-AUDIT» (JPA International):

Гл аудитор

Аудитор



Ботиров М.Х.

Бойсарiev С.Ж.

Полвонов А.А.