

№ 25-О

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Акционерного общества «ANGREN LOGISTIKA MARKAZI»
за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Юридический адрес: Ташкентская область, г. Ангрен, ул. Ипак Йули, 1.
Аудиторское заключение подготовлено независимым ООО АО «AUDIT-VARN».
Аудиторское заключение адресовано учредителям и всем заинтересованным органам.
ООО АО «AUDIT-VARN» зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Узбекистан за № 249 от 18.10.1996 г., перерегистрировано 26.09.2011 г. № 249.
ООО АО «AUDIT-VARN» имеет лицензию Министерства Финансов Республики Узбекистан № 00172 от 16.05.2008 года - осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан по проведению аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.

Директор: Мусина Наиля Назиповна – квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года.
Аудитором, Насыровым Юсупжаном Сайдалимовичем – квалификационный сертификат аудитора № 05286 от 28.02.2015 г., ООО АО «AUDIT-VARN», Юридический адрес: г. Ташкент, Ц-5, дом 60. Расчетный счет: 2020 8000 5005 2696 5001, в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека-банк», МФО 00901, ИНН 202 061 622, e-mail: audit@varn.uz, произведена обязательная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности, хозяйствующего субъекта, АО «Angren Logistika Markazi» состоящей из Бухгалтерского баланса (форма № 1); Отчёта о финансовых результатах (форма № 2), по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Ответственность руководства хозяйствующего субъекта

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и за систему внутреннего контроля.

Ответственность аудиторской организации

Ответственность аудиторской организации заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенной аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности АО «Angren Logistika Markazi». Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с национальными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включала проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Положительное мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность АО «Angren Logistika Markazi», по состоянию на 31 декабря 2018 года, достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение, результаты его финансово-хозяйственной деятельности, и соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

29 марта 2019 г.

Директор ООО АО «AUDIT-VARN»:

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»:



Мусина Н.Н.

Насыров Ю.С.

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Организация «AUDIT-VARN»
Международная Сеть «Finexpertiza»
г. Ташкент, Ц-5, дом-60, телефон 276-20-99, +99893-550-06-33
Расчётный счёт 2020 8000 5005 2696 5001
Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека-банк», МФО 00901
ИНН 202 061 622, ОКЭД 69 202

Лицензия серии АФ за № 00172 от 16 мая 2008 года
Разрешается осуществление аудиторской деятельности на территории
Республики Узбекистан по проведению аудиторских проверок всех
хозяйствующих субъектов

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

По аудиторской проверке
финансово-хозяйственной деятельности
за 2018 год

Акционерного общества

**«ANGREN LOGISTIKA
MARKAZI»**

Ташкент - 2019 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки
финансово-хозяйственной деятельности
АО «Angren Logistika Markazi»
за период с 1 января по 31 декабря 2018 г.

Отчет адресован:	Руководству АО «Angren Logistika Markazi»
Юридический адрес:	110200, РУз, Ташкентская область, г. Ангрен, ул. Ипак Йули, 1.
Расчётный счёт:	20208000004795771001
Банк:	ХОАББ «ТрастБанк» г. Ташкент
МФО	00850

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.

Аудиторский отчет подготовлен аудиторами Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN» по обязательной аудиторской проверки на основании договора № 79 от 26 сентября 2018 г.

Государственная регистрация аудиторской организации осуществлена в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан за № 249 от 18 октября 1996 года и перерегистрирована от 26.09.2011 г., № 249.

Аудиторская организация имеет лицензию № 00172 от 16.05.2008 г., выданную Министерством финансов Республики Узбекистан, разрешается осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан по проведению аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN» зарегистрирована налоговой инспекцией Юнусабадского района, города Ташкента 21.01.1997 года.

Юридический адрес: г. Ташкент, Ц-5, дом 60.

Расчетный счет: 2020 8000 5005 2696 5001

в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека банк» г. Ташкент,

МФО 00901, ИНН 202 061 622

E-mail: audit@varn.uz

Директор: Мусина Наиля Назиповна – квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года.

Аудит проводился за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 года.

В аудите принимали участие:

Насыров Юсупжан Сайдалимович	Аудитор, квалификационный сертификат аудитора № 05286 от 28.02.2015 г.
------------------------------	---

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

Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности (НСАД № 70).

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», «Налоговым Кодексом», «Национальными стандартами аудита», «Национальными стандартами бухгалтерского учета» и технического задания составленного руководством АО «Angren Logistika Markazi».

Юсупжан Насыров *Мусина Наиля Назиповна*

1. Аудит учредительных и организационных документов АО «Angren Logistika Markazi».

АО «Angren Logistika Markazi» учрежден в соответствии с Постановлением Кабинете Министров Республики Узбекистан за № 205-16 от 20 июля 2009 года.

Устав предприятия в новой редакции утверждён на собрании акционеров Акционерного общества «Angren Logistika Markazi» от 28.06.2014 года и зарегистрирован инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства при хокимияте города Ангрена от 24.07.2014 года.

Предприятие в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан и настоящим Уставом.

На основании свидетельства о государственной регистрации юридических лиц за № 00574-09 от 17.08.2009 года, присвоены следующие коды:

ОКПО	22830535
ОКЭД	49410
КФС	144
СОАТО	1727407
ИНН	207 018 124

Информация: Согласно сведений о юридическом лице из Единого государственного регистра предприятий и организаций код по 49410 - Грузовые перевозки автомобильным транспортом

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли, в качестве Акционерного Общества в интересах своих акционеров.

Основными видами деятельности предприятия является:

- оказание транспортно-экспедиторских услуг, грузоперевозки, хранение грузов и погрузочно-разгрузочных работ;
- иная деятельность, не запрещённая действующим законодательством РУз;
- виды деятельности, на проведение которых требуется специальное разрешение (лицензия), осуществляется после выдачи лицензии в установленном законодательством порядке.

В соответствии с Законом РУз «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» от 25.05.2000 года статья 19, предприятие осуществляет и другие виды деятельности, не запрещённые действующим законодательными актами Республики Узбекистан.

Среднесписочная численность работников предприятия составляет – 3 человек.

За проверяемый период должностными лицами АО «Angren Logistika Markazi» имеющими право подписи в бухгалтерской и статистической отчетности, являлись:

Председатель правления:	Абдураимов Б.Т.	Принят пр. № 57/к от 13.09.2011 г.;
Главный бухгалтер	Абдималикова М.А.	Принят пр. № 10/к от 31.01.2017 г..

1.1 Правовая экспертиза деятельности общества.

За проверяемый период обществом для ведения деятельности имеются следующие лицензии:

На предприятии имеется сертификат соответствия № 008188 от 06.08.2014 г., о том, что оказываемые услуги АО «Angren Logistika Markazi» соответствует О`Z DSt 2307.2011 п.п. 4.1.1. - 4.1.3. 4.1.5. - 4.1.8. 4.1.10.

- лицензия на оптовую торговлю серии АА № 0002155 (реестровый номер № 006-12) от 13 июня 2012 года, выданная Хокимиятом г. Ангрена, бессрочно;



- лицензия на междугородные грузоперевозки автомобильным транспортом серии АТ № 038686, от 19 января 2016 года, выданная Агентством автомобильного и речного транспорта РУз, сроком на 5 лет.

1.2. Оценка системы внутреннего контроля и экспертиза учетной политики общества.

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалось с точки зрения достижения основной ее цели, а именно:

- Обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации;
- Сохранение активов;
- Выполнение финансово хозяйственной политики руководства.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- Круг работников, участвующих в формировании информации и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- Наличие технических средств контроля;
- Эффективность контроля над компьютерными операциями

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован ведется в 1С версии 8.1 Первичные документы поступившие в бухгалтерию предприятия обрабатываются в целом своевременно.

В целях обеспечения сохранности активов обществом заключены договора на материальную ответственность с материально ответственными лицами. Имеется утвержденная штатная расписания «Положения об оплате труда», «Правила внутреннего трудового распорядка»,

Подготовка отчетности для пользователей составляется бухгалтерией.

Имеется учетная политика, утвержденная руководством общества

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Цели и методы аудита.

Настоящий отчет подготовлен по результатам аудиторской проверки полноты и достоверности статей бухгалтерской отчетности, а также соблюдения законодательства РУз при проведении хозяйственных операций за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

Целью настоящего аудита является выражение мнения о степени полноты и достоверности статей финансовой отчетности, ведению бухгалтерского учета в соответствии с действующим Законодательством, осуществляемого системой внутреннего учета и контроля АО «Angren Logistika Markazi».

Аудит проведен в соответствии с требованиями Национальных Стандартов аудита РУз.

При выполнении аудиторских процедур были использованы следующие источники информации:

Финансовая отчетность за 2018 год, в том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчёт о финансовых результатах (форма № 2);

Налоговая отчетность за 2018 года, в том числе:

- Расчёты по налогам и отчислениям.
- Прочая первичная бухгалтерская документация, обеспечен доступ к программе «1. С. Бухгалтерия. Версия.8.1», на основании которой была составлена финансовая отчетность и расчеты налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды.

По исследованию представленного объема информации применены аналитические процедуры, процедуры проверки сальдо счетов по существу, методы опроса сотрудников, выборочной и случайной выборки.

Мы считаем, что объем исследованной финансовой и прочей информации достаточен и примененные аудиторские процедуры адекватны для получения необходимых аудиторских доказательств.

2. Аудит учет основных средств и капитальных вложений.

Источники информации:

- аналитические ведомости;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- первичные документы.

Учет основных средств ведётся согласно НСБУ № 5 «Основные средства».

В соответствии с Положением «О порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов на 1 января», зарегистрированным МЮ № 1192 от 04.12.2002 года, была произведена переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2018 года.

При переоценке всех основных средств, применен индексный метод. Коэффициенты на предприятии приняты в соответствии с опубликованной в печати таблицей коэффициентов на 01.01.2018 год, бухгалтерские проводки по переоценке ОС были даны 01.01.2018 г.

Сумма переоценки основных средств составляет – 178,0 тыс. сум.

Балансовая стоимость основных средств в соответствии с бухгалтерским балансом и оборотно-сальдовой ведомостью составляют:

(тыс. сум)

№ счета	Наименование Основных средств	Сальдо на		Обороты за		Сальдо на	
		начала года		период		периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
	<i>Счета учета основных средств</i>	535,6	0,0	177,8	713,4	0,0	0,0
.0140	Мебель и офисное оборудование	535,6		177,8	713,4	0,0	

Отклонений с балансом и оборотно-сальдовой ведомостью не обнаружено.

2.1. Аудит учета начисления амортизации

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Износ по основным средствам начисляется по установленным нормам и методам, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Узбекистан по группам основных средств.

Сальдо на 01.01.2018 г. составляет – 535,0,0 тыс. сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. составляет – 0,0 тыс. сум.

Сумма износа соответствует с данными оборотно-сальдовой ведомости и балансом предприятия.

3. Аудит счёта 0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества».

Источники информации:

- карточка счёта;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Учет инвестиции в обществе ведется в соответствии с НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций» (счет 0600).

Сальдо на 01.01.2018 г. составляет – 57 859 711,0 тыс. сум;
Сальдо на 31.12.2018 г. составляет – 57 859 711,0 тыс. сум.

		(тыс. сум)
0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества»		57 859 711,0
ООО «Махсусюктранс» АО «ЦЛА»		19 292 193,0
ООО «Транзитно-грузовой терминал»		38 567 518,0

Сальдо по бухгалтерскому балансу (форма № 1) по счёту 0630 «Инвестиций (вложений), уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ», соответствует оборотно-сальдовой ведомости.

Отклонений нет.

4. Аудит счёта 1000 «Товарно-материальные запасы»

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счёта;
- материальные отчеты и прочая первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Учет товарно-материальных запасов на предприятие ведется на основании НСБУ № 4, ежемесячно бухгалтером предприятия составляются материальные отчеты, заключены договора о материальной ответственности за сохранность движения ТМЗ с материально-ответственными лицами.

Поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходятся на основании счетов-фактур на склад Общества, выбытие и списание с баланса стоимости ТМЗ производится в соответствии с актами на списание.

Учет доверенностей ведется в книге регистрации доверенностей, которая пронумеровано, прошнурованы и заверена руководством предприятия.

За проверяемый период движение ТМЗ составляет, в том числе:

№ счёта		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
.1000	Материалы	955,0	0,0	4 191,0	4 321,0	825,0	0,0
.1010	Сырье и материалы	862,0		4 098,0	4 228,0	732,0	
.1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	93,0		93,0	93,0	93,0	

Отклонений с балансом и оборотно-сальдовой ведомостью не обнаружено.

Умар *Омар*

5. Аудит счета 3100 «Учет расходов будущих периодов».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

На этом счете общество учитывает счете 3120 «Предоплаченные услуги» по страховке, которая за проверяемый период списаны на расходы периода.

Сальдо на 01.01.2018 г. составляет – 265,0 тыс. сум;
Сальдо на 31.12.2018 г. составляет – 0,0 тыс. сум.
Отклонений нет.

6. Учет расчетов с дебиторами.

Дебиторские задолженности отражаются в финансовой отчетности по статье «Дебиторские задолженности» (стр.210) баланса (форма № 1).

При выборочной проверке договоров на правовую основу установлено, что имеются визы и заключения юриста по договорам, в соответствии с Законом Руз. «О договорно правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов».

Всего, дебиторская задолженность на 01.01.2018 г. составляет – 2 136 521,0 тыс. сум;

Всего, дебиторская задолженность на 31.12.2018 г. составляет – 1 231 616,0 тыс. сум, в том числе:

№№		(тыс.сум). сумма
1	Задолженность покупателей и заказчиков (счет 4000)	730356,0
2	Счета к получению обособленных подразделений... (счет 4100)	52996,0
3	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (счет 4300)	3095,0
4	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (счет 4400)	16058,0
5	Авансовые платежи по внебюджетным фондам (счет 4500)	7393,0
6	Счета учета задолженности персоналу по прочим опер... (счет 4700)	135,0
7	Прочие дебиторские задолженности (счет 4800)	421583,0
	И т о г о :	1231616,0

Информация:

В соответствии с Указом Президента РУз «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчётов в народном хозяйстве» от 12.05.1995 года № УП-1154 предприятиям запрещено осуществлять отгрузку продукции, выполнение работ, оказание услуг без 15 %-ной предоплаты.

Рекомендации:

Руководству и юристу предприятия принять меры по недопущению оказания услуг без предоплаты и устранению просроченной дебиторской задолженности.

6.1. Аудит счета 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков».

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»
Лицензия Министерства финансов РУ № 00172 от 16.05.2008 г.

На счете 4000 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» учитывается дебиторская задолженность за оказанные услуги в прошлых периодах.

Обороты по счету 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков»:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 1 350 056,0 тыс. сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 274 403,0 тыс. сум;

К-т – 894 011,0 тыс. сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 730 356,0 тыс. сум, в том числе:

(тыс. сум).

№№	Наименование предприятия:	Дебет
1	"ARGIN-SAVDO" унитар корхонаси	2297,7
2	"Минерал махсулот таъминот" минерал угитлар б-н с	1273,4
3	"Савдо кузгуси" хусусий корхонаси	10299,7
4	FER-COTTON хусусий ишлаб чиқариш кичик корхонаси	520,7
5	MCHJ "SPITAMEN-SIYAVUSH-INVEST"	873,3
6	NURLIMON AVTO X.K.	999,7
7	Андижонирригация Мелиорация уюшмаси	13303,7
8	ГП Назарбекавтойул	141085,7
9	Джураев Содир Собирович	995,8
10	ДП "Юлдузли Олтин Коп"	72,6
11	КИШЛОК ХУЖАЛИККИМЕ Х.Ж. БЕШАРИК ФИЛИАЛИ	616,1
12	Наманган вилоят "Агрокимёхимоя" (бывш.Кишлокхужаликкимё) ХАЖ	178731,1
13	НУРИ АЛИ ХАСАН МЧЖ	844,6
14	Нурсух савдо сервис хусусий корхонаси	9564,0
15	ОАО "Куконмаш"	73074,5
16	ОАО Кургон тепа дон махсулотлари	2372,4
17	ОАО Узбекуголь	149151,0
18	Ободонлаштириш бошкармаси	864,9
19	ООО "FA LOGISTIC SERVICE"	110618,0
20	Сурхандарё вилоят Термиз туманлараро "Кишлокхужаликкимё"	6259,6
21	ФАРГОНА ВИЛОЯТ "Агрокимёхимоя" ХАЖ (бывш.КИШЛОК ХУЖАЛИК КИМЕ АКЦИЯДОРЛИК БИ)	21379,8
22	ХК "Natural Meat Trading"	745,3
23	ЧП "Универсал Классик Савдо"	1233,8
24	ЧП Абдувалиев М	613,0
25	ШАХРИХОНТРАНССЕРВИС ИЧСВФ	1230,4
26	SEO JOONG LOGISTICS CO ltd	1273,7
	Итого	730356,4

Вся сумма дебиторской задолженности является просроченной, по которым документы переданы в экономический суд.

Отклонений с балансом и оборотно - сальдовой ведомостью нет.

6.2. Аудит счета 4100 «Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ»

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Лицензия Министерства финансов РУ № 00172 от 16.05.2008 г.

- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

На счете 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» учитывается дебиторская задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Сальдо на 01.01.2018 г. – 100 361,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 439 400,0 тыс.сум;

К-т – 486 765,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2017 г. – 52 996,0 тыс.сум, в том числе:

№№	Наименование организации	Сумма - Дт
1	ООО "Транзитно-грузовой терминал"	52 995,71
	Итого	52 995,71

Отклонений с балансом и оборотно - сальдовой ведомостью нет.

6.3. Аудит счета 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам».

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Расчеты по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг осуществляется на счете – 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ».

Обороты по счету 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 2 231,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 9 747,0 тыс.сум;

К-т – 8 884,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 3 094,0 тыс.сум, в том числе:

	Наименование предприятия	Сумма, тыс.сум
1	"Бизнес-Daily Media" ноширлик уйи МЧЖ	255
2	Ахангаранский МУПС	402
3	ИП ООО COSCOM	324
4	ООО "Audit-varn"	800
5	ООО "Williprint"	651
6	РКП ОАО УзРТСБ	378
7	СП "Rubicon Wireless Communication"	188
8	Хозрасчетная городская центральная поликлиника Ангрен	96
	Итого	3 095

Отклонений с балансом и оборотно - сальдовой ведомостью нет.

6.4. Аудит счета 4400 «Авансовые платежи в бюджет».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Уплаченные предприятием авансы по налогам и другим обязательным платежам осуществляется на счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)».

Сальдо на 01.01.2018 г. – 3 291,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 44 256,0 тыс.сум;

К-т – 31 489,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2017 г. – 16 058,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждому виду авансовых платежей в бюджет индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

6.5. Аудит счета 4500 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Уплаченные предприятием авансы по обязательным платежам в государственные целевые фонды и по страхованию осуществляется на счете – 4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды».

Сальдо на 01.01.2018 г. – 0,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 12 834,0 тыс.сум;

К-т – 31 489,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 7 393,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждому виду авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

6.6. Аудит счета 4700 «Задолженность персонала по прочим операциям».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

На счете 4790 «Прочая задолженность персонала» учитываются расчеты с персоналом предприятия.

Сальдо на 01.01.2018 г. – 734,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 532,0 тыс.сум;

К-т – 1 132,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2017 г. – 135,0 тыс.сум – персонал предприятия.

Учет ведется по каждой задолженности персонала по прочим операциям индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

6.7. Аудит счета 4800 «Задолженность прочих дебиторов».

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

На этом счете предприятие отражает расчеты с прочими дебиторами.

Обороты по счету 4800 «Задолженность прочих дебиторов»:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 679 846,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 397 467,0 тыс.сум;

К-т – 655 731,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 421 582,0 тыс.сум, в том числе:

	Наименование предприятия	Сумма, тыс.сум
1	АК " O ZAVTOSANOAT"	37,0
2	МИБ г.Ангрена	115473,5
3	М.Ч.Л. "MSHS UNIVERSAL SERVIS"	2014,2
4	МЧЛ "SPITAMEN-SIYAVUSH-INVEST"	96694,5
5	NURI IMON AVTO X.K.	979,0
6	ООО SAFARI TRANS	48119,8
7	PKP PLASTEKSTORG	500,0
8	Автомазтранс Плюс Хус.Корхонаси	140,0
9	ОАО АТК Узагротранс	36984,6
10	ООО "Махзан Барака"	185,0
11	ООО Ангрен ТЕК	40940,9
12	ООО Ангрен АТЭК	23297,4
13	ООО ИИ КАМКО	5727,8
14	ООО Охангарон Примиер Транс	13914,8
15	ООО"АНГРЕН ХАМКОР АВТО"	27216,7
16	ЧП "NUSROT BAROKOT"	6312,4
17	ЧП "Ангрен Брокер"	1102,3
18	ЧП Азимов И И	1942,7
	Итого	421 582,6

Учет ведется по каждой задолженности прочих дебиторов индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.

7. Аудит счёта 5000 «Денежные средства в кассе».

Источники информации:

- первичные документы;
- кассовая книга;
- карточка счёта;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Учет кассовых операций на предприятие ведется согласно Правилами ведения кассовых операций в национальной валюте за № 2687 от 22.06.15 г.

7.1. Аудит счёта 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

За проверяемый период всего обороты по суммовым операциям составили:

(тыс.сум).

Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Всего обороты счёта 5010	0	0	100 590,0	100 590,0	0	0
Получено с банка			100 590,0			
Выдано на заработную плату				100 590,0		

Отклонений нет.

8. Аудит расчетов движения с расчетного счёта.

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»
Лицензия Министерства финансов РУ № 00172 от 16.05.2008 г.

- выписки из банка.

Обществом для ведения финансово – хозяйственной деятельности открыт расчетный счет 20208000004795771001 в ХОАББ «ТрастБанк» г. Ташкент код банка 00850.

Движение денежных средств по счету:

(тыс. сум)

		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
51	Счета учета денежных средств на расчетном счете	0,0	0,0	323555,0	323555,0	0,0	0,0
51.10	Расчетный счет	0,0		323555,0	323555,0	0,0	

На все банковские операции имеются подтверждающие банковские выписки.

Банковские операции осуществлялись на основании договоров.

Остаток по счетам учета денежных средств совпадает с остатками по оборотно-сальдовой ведомости.

9. Аудит счета 5500 «Денежные средства на специальных счетах в банке»

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета.

Обороты по счету 5500 «Денежные средства на специальных счетах в банке»:

(тыс. сум).

№ счета		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5500	Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке	289,0		0,0	200,0	89,0	
5530	Прочие специальные счета	289,0		0,0	200,0	89,0	

Отклонений не выявлено.

10. Учет расчетов с кредиторами.

Текущие кредиторские задолженности отражаются в финансовой отчетности по статье «Текущие кредиторские задолженности» (стр. 600) баланса (форма № 1).

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. составляет – 6 391 969,0 тыс. сум;

Кредиторская задолженность на 31.12.2018 г. составляет – 5 472 982,0 тыс. сум, в том числе:

№№		сумма
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам (счет 6000)	987 673,0
2	Задолженность зависимым и дочерним хозяйственным обществам (6120)	1 673 622,0
3	Полученные авансы (счет 6300)	265 246,0
4	Задолженность по платежам в бюджет (счет 6400)	5 224,0
5	Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (счет 6500)	265,0
6	Задолженность по оплате труда (счет 6700)	14 235,0
7	Прочие кредиторские задолженности (счет 6900)	2 526 717,0
	Итого:	5 472 982,0

Учредитель *Директор*

10.1. Аудит счета 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

По счету 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» показывается сумма текущих обязательств поставщикам и подрядчикам за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

Обороты по счету 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 1 217 046,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 251 249,0 тыс.сум;

К-т – 21 876,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 987 673,0 тыс.сум.

Основными кредиторами предприятия являются:

		(тыс.сум).
№№	Наименование организации	Сумма - К-т
1	"ЙУЛ ЛОЙИХА ЭКСПЕРТИЗА"	716,0
2	TOSHKENT VILOYATI TTB YXB	5072,6
3	Инспекция ГАСН по Ташкентской области	2040,8
4	ОАО "93-MAXSUS TREST" (ОАО ПРОММОНТАЖСПЕЦСТРОЙ)	363067,8
5	ООО "Alp Sher Qudrati"	1732,3
6	ООО ТашинвестКом	5198,1
7	ОТХАЖ "Автотеххизмат"	16,4
8	СП ООО "UCD MICROS"	74,6
9	Таможенное управление по Ташкентской области	28,7
10	ЧП Мамаджанова Г.Э.	239,9
11	ОПМС-203	609486,0
	Итого	987673,2

Учет ведется по каждому счету к оплате поставщикам и подрядчикам индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.

Замечание:

По предприятию на 31.12.2018 г. имеется просроченная кредиторская задолженность.

Рекомендации:

Пересмотреть просроченную кредиторскую задолженность и свыше трех лет списать на доходы общества.

10.2. Аудит счета 6100 «Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам».Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

На счете 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитывается кредиторская задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Лицензия Министерства финансов РУ № 00172 от 16.05.2008 г.

Сальдо на 01.01.2018 г. – 1 858 451,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 439 143,0 тыс.сум;

К-т – 254 313,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2017 г. – 1 673 622,0 тыс.сум, в том числе:

(тыс.сум).

№	Наименование организации	сумма
1	ООО "Махсусюктранс" АО "ЦЛА"	1673621,625
	ИТОГО:	1 673 621,63

Отклонений не выявлено.

10.3. Аудит счета 6300 «Счета учета полученных авансов».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Обороты по счету 6310 «Авансы полученные от покупателей и заказчиков» составляет:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 481 762,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 360 736,0 тыс.сум;

К-т – 144 220,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 265 245,0 тыс.сум, в том числе:

№№	Наименование организации	Сумма - К-т
1	"China Railway Tunnel Group Co.Ltd"	4042,26
2	" MASTONA " ОАЖ	497,77
3	"AGROKIMYONIMOYA" HUDUDIY AKSIYADORLIK JAMIYATI (Кашкадарё вилояти "Кишлокхужаликимё" ХАЖ)	65716,24
4	"ARMO STROY"	59,28
5	"BASIS BUILD INVEST" МЧЖ	3,01
6	"SHORTOQ TUMAN SHAROB SAVDO" БАЗА-УНИТАР КОРХОНАСИ	1345,24
7	"FER - INTER STAR" МЧЖ	2032,50
8	"RED MOONLIGHT" МЧЖ	155,41
9	"Turon Ferro Concrete Products" МЧЖ	274,51
10	"Андижан нефтебаза" УК	310,20
11	"Камчикавтойул" ИЙФК	100,44
12	"Кукон йул таъмир" МЧЖ	912,65
13	"Кукон курилиш монтаж сервис" МЧЖ	1026,89
14	"ММА Камтар-Бегойим" МЧЖ	470,05
15	"Найманча Янги Курилиш Монтаж" МЧЖ	2074,73
16	"Нафосат" Хусусий Савдо Фирмаси	54,00
17	"ТЕМИРЙУЛЕНИЛГИТАЪМИН" БОШКАРМАСИ	1000,00
18	"Туракургон нефт база" УК Поп филиала	716,46
19	Андижон вил. согликни саклаш бошкармаси	460,69
20	АО "КВАРЦ"	3744,66
21	АО "Узметкомбинат"	37284,01
22	АО НАВОИАВТОТЕХХИЗМАТ	1595,07
23	Дирекция строящегося Дехканабадского завода калийных удобрений	3732,79
24	До выяснения	27,94
25	ИИБ ЁНГИН ХАВФСИЗ. БЮДЖЕТДАН ТАШ.Андижон	1728,20
26	ИИБ Энгиндан саклаш булими	245,32
27	Каракалпакское Республиканское ТАО "Кишлокхужаликкиме"	16637,36
28	МЧЖ "ENERGO-SHOT"	859,34
29	МЧЖ "ЭРК"	3,00
30	Наманган Вилояти Хокимлиги Согликни Саклаш Бошкармаси	42819,69

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Лицензия Министерства финансов РУ № 00172 от 16.05.2008 г.

31	ОАО Toshviloyatavtotexxizmat	237,24
32	ОАО Учкургон дон махсулотлари	7395,04
33	ОАО Фаргонаазот	10710,79
34	ООО "AIST VELO PRODUKT"	2077,27
35	ООО "DEXTER TRADE BUSINESS"	1133,55
36	ООО "Mega Max Trading"	1037,26
37	ООО "NEW LINE PRODUCTION SHORSUV"	56,23
38	ООО "OHANGARON BUNYODKOR QURILISH"	21,14
39	ООО "QISHLOQ QURILISH INVEST" (Андижон)	1296,86
40	ООО "TURON ECO CEMENT GROUP"	544,02
41	ООО "Yunusobod-Avto Savdo "	2032,54
42	ООО "ZAMIN DIZAYN MONTAJ"	1054,75
43	ООО "СУХ ДОН"	3088,32
44	ООО "PERFECT METAL TRADE"	154,97
45	Папский мужской дом интернат для инвалидов "Мурувват"	484,22
46	ПРООН в РУз	298,70
47	Риштон ЙХИТФК	6322,83
48	СП "Ташкентский трубный завод"	202,91
49	СП "Уз Донг-Вон Ко"	1679,58
50	СП "Уз Сэ Мюнг Ко"	233,36
51	СП ООО "OSIYO-GRANIT"	2000,00
52	СП ООО "TO PRODUCE AND SELL CONSTRUCTION MATERIALS"	14,65
53	Таможенное управление по Ташкентской области	1042,20
54	Таможенный комитет РУз по Ферганской области	785,62
55	ТАО Бухарской области Кишлокхужаликкимё	808,76
56	ТАО Сирдарьинской обл. "Кишлокхужаликкимё"	131,00
57	УП "Жанубгазтаъминот"	444,02
58	Учкургон Кристал МЧЖ	0,00
59	УЯ 64-46 Жазони ижро этиш колонияси	1415,45
60	ХОРАЗМ ДОН МАХСУЛОТЛАРИ	16323,83
61	ЧП "INTER RUBBER TRADING"	138,97
62	ЧП "NUSROT BAROKOT"	2000,00
63	ЧП "Quvasoy Suxofrukt"	115,44
64	ЧП "САХИЙ ВАТАНПАРВАР"	599,30
65	ШОВОГ ДОН МАХСУЛОТЛАРИ	9105,23
66	ЯТТ Saydaliev Sanjar Abduraim oqli	3,27
67	ЯТТ Темиров Равшан Тешабай угли	325,61
	И Т О Г О :	265 244,6

Учет ведется по каждому кредитору индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Замечание:

По предприятию на 31.12.2018 г. имеется просроченная кредиторская задолженность.

Рекомендации:

Пересмотреть просроченную кредиторскую задолженность и свыше трех лет списать на доходы общества.

10.4 Аудит счета 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам».

Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета.

Задолженность по операциям с разными кредиторами осуществляется на 6900 по субсчетам.

Обороты по счету 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам»:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 2 777 623,0 тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 285 794,0 тыс.сум;

К-т – 34 888,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 2 526 717,0 тыс.сум, в том числе:

(тыс.сум).

№№	Наименование организации	Сумма - К-т
1	АК " O ZAVTOSANOAT"	2457762,3
2	Алименты	1378,9
3	Ангрен суд ижрочилари булими	48089,9
4	АО "КВАРЦ"	267,1
5	ГОРСОБЕС	2146,3
6	из Зарплаты	16,0
7	ОАО "93-MAXSUS TREST" (ОАО ПРОММОНТАЖСПЕЦСТРОЙ)	16857,3
8	Объед. профкомитет орг. Ташкентской области	126,2
9	Профком АО "Центр Логистики Ангрен"	73,3
	Итого:	2526717,3

Учет ведется по каждому счету учета задолженности разным кредиторам индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.

11. Формирование уставного капитала.Источники информации:

- Устав предприятия;
- первичные документы;
- Бухгалтерский баланс (форма № 1).

Учредителями общества являются:

№№	Наименование акционера	Сумма	Процент	Кол-во акций,
		вклада, сум	вклада	штук
1	АК " Узавтосаноат"	9 260 000 000	44,19%	1 852 000
2	АО " Ферганаазот"	7 619 405 000	36,36%	1 523 881
3	ГАЗЖ " Узбекистон темир йуллари"	3 674 000 000	17,53%	734 800
4	АК " Узкимесаноат"	100 000 000	0,48%	20 000
5	АК " Узкурилишматериаллари"	100 000 000	0,48%	20 000
6	Ассоциация "Йог-мой ва озик-овкат саноати"	100 000 000	0,48%	20 000
7	ООО " Нефтгаздепозит"	100 000 000	0,48%	20 000
	Итого:	20 953 405 000	100%	4 190 681

По бухгалтерскому балансу (форма № 1) сальдо на 31.12.2018 г. составляет – 20 953 405 тыс.сум.

12. Аудит счета 8400 «Учет добавленного капитала»Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Предприятие учитывает на этом счете сумму разницы при формировании уставного капитала.

Добавленный капитал по состоянию 31.12.2018 года составляет в сумме – 29 605 896,0 тыс.сум.

18. Аудит счета 8500 «Учет резервного капитала»Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Обороты за проверяемый период счета 8500 «Учет Резервного капитала» составляют:
(тыс.сум).

№ счета	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
85	Счета учета резервного капитала	0	94 842,2	95 020,0	10 651,6	0,0	105 138,2
85.10	Корректировки по переоценке имущества		136,5	177,8	177,8		136,5
8520	Резервный капитал		85 318,3				85 318,3
85.30	Безвозмездно полученное имущество		9 387,4		10 296,0		19 683,4

Отклонений не выявлено.

19. Учет оплаты труда и обязательных отчислений в фонды социального страхованияИсточники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- первичная документация;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Заработная плата работникам начисляется на основании табелей учета использования рабочего времени, на основании штатного расписания и трудовым договорам.

Учет заработной платы компьютеризирован, ведется в программе «1 С бухгалтерия, версия 8,1».

Согласно показателям бухгалтерского баланса (форма № 1):

- по состоянию на 01.01.2018 г. сальдо по счету составляет – 330 558,0 тыс.сум;
- по состоянию на 31.12.2018 г. сальдо по счету составляет – 398 710,0 тыс.сум.

Расчет о начисленных и уплаченных суммах единого социального платежа в размере 25 % от фонда оплаты труда и страховых взносов граждан во внебюджетный пенсионный фонд в размере 8 % из заработной платы за 2018 год

Проверка правильности исчисления и уплаты единого социального платежа в размере 25 % от фонда оплаты труда и страховых взносов граждан во внебюджетный пенсионный фонд в размере 8 % из заработной платы, проверена в соответствии с Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136.

Свод по заработной плате за 2018 год:

				(тыс.сум)	
код	Наименование	Всего:	Виды выпл. на которые не начисляются ЕСП и страховые взносы	ФОТ, на который начисляются	

оплаты			граждан.	25 % и 8 %
3	оплата по окладу	107 597 449,12		107 597 449,12
46	опл.основ.отпуска	725 471,40		725 471,40
47	оплата допол.отпуска	1 381 130,08		1 381 130,08
51	больничный лист	1 830 571,82	1 830 571,82	0,00
59	премия к 8-марта	240 000,00		240 000,00
61	премия стиму.характе	6 963 866,70		6 963 866,70
84	увелич.объема вып.ра	4 113 226,53		4 113 226,53
88	компен.доп.отп.	6 467 984,66		6 467 984,66
89	компен.отп.(основ.)	6 602 291,10		6 602 291,10
92	по трудовым соглаш.	7 296 380,00		7 296 380,00
	Итого:	143 218 371,41	1 830 571,82	141 387 799,59

	Показатели	По отчету	По аудиту	Отклонения:
	Общий фонд оплаты труда за 2018 года составил	143218,0	143218,0	0,0
	Виды выплат, на которые не начисляются страховые взносы:	1830,0	1830,0	0,0
	ФОТ на который начисляются страховые взносы:	141388,0	141388,0	0,0
	Ставка страховых взносов	25%	25%	25%
	Начисление 25 % ЕСП:	35347	35347,0	0,0
	Начисление 8.0 % страховые взносы:	11311	11311,0	0,0

Отклонений нет.

19.1. Налог на доход с физических лиц (подходный налог)

Проверка правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (подходный налог) с заработной платы работников произведена в соответствии с Налоговым Кодексом, утвержденным законом РУз за № ЗРУ- 136 от 25.12.2007 г.

Выборочно проверено удержание налога на доходы физических лиц, удержание производится правильно, отклонений нет.

19.2. Отчисления на ИНПС

При определении отчислений и уплаты индивидуального накопительного пенсионного счёта мы руководствовались:

1. Законом Республики Узбекистан от 02.12.2004 года № 702-II «О накопительном пенсионном обеспечении граждан»;

2. Инструктивным письмом от 31.01.2005 г. Министерства Финансов № БА / 30 01-21, Государственного налогового комитета № 2005/20, Центрального банка № 17-30/115-КХ, Министерства труда и социальной защиты населения № 18/452 «О порядке уплаты работодателями взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета работников»;

3. Положением о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан (зарег.МЮ РУз 06.10.2005 г. № 1515).

Обязательные взносы на ИНПС граждан начисляются в размере 1 % от налогооблагаемой суммы начисленной заработной платы (доходов) работника с соответствующим вычетом этой суммы из начисленного, согласно законодательству, налога на доходы физических лиц.

Отклонение нет.

20. Формирование доходов.Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Формирование доходов обязан, осуществляется в соответствии с НСБУ № 2 «Доходы от основной, хозяйственной деятельности».

Аудиторами была проведена выборочная проверка по учету операций, формирующих прочие доходы по основной деятельности.

В ходе аудита тождественности данных синтетического учета установлено, за проверяемый период начислены доходы (без НДС). (тыс. сум).

счет	Наименование	по данным ОФР (ф-2)	по данным ОСВ:	Откл-е
учета				(+,-):
93	<i>Прочие доходы от основной деятельности</i>	765 974,0	765 974,0	0,0
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	23 010,0	23 010,0	0,0
9340	Прибыли прошлых лет	70 720,0	70 720,0	
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	193 439,0	193 439,0	0,0
9390	Прочие операционные доходы	478 805,0	478 805,0	0,0

Отклонений нет.

21. Доходы от финансовой деятельности.Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Доходы от финансовой деятельности осуществляются на счете: 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц».

В ходе аудита была проведена выборочная проверка по учету операций, формирующих прочие доходы по финансовой деятельности.

Дополнительным доходом предприятия за аудитуемый период явились:

(тыс. сум).

счет	Наименование	по данным ОФР (ф-2)	по данным ОСВ:	Откл-е (+,-):
учета				
95	<i>Счета учета доходов от финансовой деятельности</i>	10 889,0	10 889,0	-
95.40	Доходы от валютных курсовых разниц	10 889,0	10 889,0	-

Отклонений нет.

22. Формирование расходов периодаИсточники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- первичные документы;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Учел *Ошир*

Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года N 54 (СП КМ. РУ. 1999 г. N 2 ст. 9).

Расходы периода:

		(тыс.сум)		
счет учета		по данным отчета (ф-2)	по ОСВ:	Откл-е:
9400	Расходы периода, в том числе:	710 087,0	710 087,0	0
9420	Административные расходы	207 013,0	207 013,0	0
9430	Прочие операционные расходы	503 074,0	503 074,0	0

Отклонений нет.

23. Расходы по финансовой деятельности.Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Расходы по финансовой деятельности по организации осуществляется на счетах:

9610 «Расходы в виде процентов»;

9620 «Убытки от валютных курсовых разниц».

Отнесены на результаты финансово-хозяйственной деятельности – 220 664 718,0 тыс.сум, в том числе:

		(тыс.сум)		
счет учета	Наименование счета	по данным отчета (ф-2)	по ОСВ:	Откл-е:
96	Счета учета расходов по финансовой деятельности	14 846,0	14 347,0	0,00
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	14 347,0	14 347,0	0
96.30	Прочие расходы по финансовой деятельности	499,0	499,0	0

Отклонений нет.

24. Отчет о финансовых результатах за 2018 год.

		(тыс.сум)				
Наименование показателей	№ стр.	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Откл-я
		(прибыль)	(убыток)	(прибыль)	(убытки)	
		По данным предприятия:		По данным аудиторов:		
Выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	10		X		X	0
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	20	X		X		0
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 010-020)	30	0		0		
Расходы периода, всего (стр. 050+060+070+080), в том числе:	40	X	710 087	X	710 087	0
Административные расходы	60	X	207 013	X	207 013	0
Прочие операционные расходы	70	X	503 074	X	503 074	0




Прочие доходы от основной деятельности	90	765 974	X	765 974	X	0
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр. 030-040+090)	100	55 887		55 887		0
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр. 120+130+140+150+160), в том числе:	110	10 889	X	10 889	X	0
Доходы от валютной курсовой разницы	150	10 889	X	10 889	X	
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в т.ч.:	170	X	14 990	X	14 990	0
Расходы в виде процентов	180	X		X	0	0
Убытки от валютной курсовой разницы	200	X	14 347	X	14347	0
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	X	643	X	643	0
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	51 786		51 785		0
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	51 786		51 785		0
Налог на доход (прибыль)	250	X	38299	X	38 299	
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	X		X		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	13 487		13 487		0

Отклонений нет.

25. Предприятие АО «Angren Logistika Markazi»

отчитывается по следующим общегосударственным и местным налогам и сборам:

Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводилась в соответствии с Налоговым Законодательством, утвержденного 25.12.2007 года № ЗРУ-136.

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов и платежей.

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Единый налоговый платеж;

При проверке расчетов с бюджетом были проверены:

- правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
- правильно ли применены ставки платежей.

Результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

25.1. Налог на добавленную стоимость.

При определении исчислений и уплаты налога на добавленную стоимость юридических лиц мы руководствовались Налоговым Кодексом РУз.

Предприятием за проверяемый период услуги не оказаны, поэтому объекта облагаемого НДС отсутствует.

25.2. Расчет Единого налогового платежа за 2018 г. по данным аудита:

Показатели	Код	Всего	в том числе по видам деятельности, указанным в Сведениях о плательщике единого налогового платежа (лист 01)		
			1	2	3
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	010				
Удельный вес выручки по видам деятельности в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг), в %	020			0	0
Прочие доходы (строка 010 приложения № 2 к Расчету единого налогового платежа)	030	765974	765974	X	X
Налогооблагаемая валовая выручка (стр. 010 - стр. 025 + стр. 026 + стр. 030)	040	765974	765974		
Налогооблагаемая база - всего (стр. 040 - стр. 050)	060	765974	765974	0	0
Установленная ставка единого налогового платежа	070	X	5%		
Сумма единого налогового платежа (стр. 060 × стр. 080)	090	382987	382987	0	0

Отклонений нет.

Анализ финансово-экономического состояния предприятия.

Основными критериями оценки экономического состояния предприятия в процессе аудита являются:

Коэффициент платежеспособности (покрытия) (Кпл) – если коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода имеет значение ниже 1,25, предприятие считается неплатежеспособным;	0,23
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Кос) – минимальное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на территории Республики Узбекистан – 0,2. Если этот коэффициент на конец отчетного периода имеет значение меньше 0,2, то предприятие считается необеспеченным собственными оборотными средствами;	3,44
Коэффициент рентабельности расходов и активов (Крр, Кра) – если коэффициенты рентабельности на территории Республики Узбекистан за отчетный период имеют значение: – ниже нуля (минусовый показатель), то предприятие считается убыточным;	0,07
– ниже 0,5, то предприятие считается низкорентабельным (кроме предприятий – монополистов);	
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (Ксс) – если этот коэффициент на конец отчетного периода имеет значение менее 1, это свидетельствует о наличии у предприятия финансового риска, Понижение коэффициента свидетельствует о повышении финансового риска предприятия;	9,80
Коэффициент использования производственных мощностей (Ким) – если коэффициент использования производственных мощностей за отчетный период ниже 0,5 или среднеотраслевого на территории Республики Узбекистан, то у данного предприятия низкий уровень использования производственных мощностей;	
Коэффициент износа основных средств (Кизн) – если коэффициент износа основных средств на конец рассматриваемого периода превышает значение 0,5 на территории Республики Узбекистан, то предприятие характеризуется значительной изношенностью основных средств.	0,00

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.

Выводы и рекомендации:

Представленный руководству настоящий отчет является итогом проверки, анализа и оценки состояния системы внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета за период с 01 января по 31 декабря 2018 года. Настоящим документом информируем руководство предприятия о сделанных выводах в ходе проверки, который носит рекомендательный характер.




По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствия деятельности законодательству РУз:

По нашему мнению, финансовая отчетность, - бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), хозяйствующего субъекта АО «Angren Logistika Markazi», по состоянию на 31 декабря 2018 года, достоверна, во всех существенных аспектах.

Финансовое положение АО «Angren Logistika Markazi», результаты его финансово-хозяйственной деятельности, соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете на 31 декабря 2018 года.

29 марта 2019 года.

Директор ООО АО «AUDIT-VARN»:



Мусина Н.Н.

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»:

Насыров Ю.С.