

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«BALANS-INFORM-AUDIT»**

**Аудиторский отчет
по результатам проверки финансовой отчетности
СЛК АО «УзМЕД-лизинг»
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.**

Лицензия Министерством финансов РУз. № 00789 от 05.04.2019 г.

Директор ООО «BALANS-INFORM-AUDIT» Салимов А.З.
(Квалификационный сертификат аудитора выданного Министерством
финансов РУз. № 05108 от 15.06.2013 г.)

Ташкент 2022 г.

Руководству СЛК АО «УзМЕД-лизинг»

Адрес: 100099, г.Ташкент, Юнусабадский
район, ул. Чинабад, дом 57 кв 7.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
по результатам проверки бухгалтерского учета
и финансовой отчетности СЛК АО «УзМЕД-лизинг»
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Информация об аудиторской организации

Полное наименование	Аудиторская организация ООО «BALANS-INFORM-AUDIT»
Юридический и почтовый адреса:	100 174, г. Ташкент, ул. Фаробий, 3-14
Сведения о государственной регистрации	№ 397 от 25.11.2011 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:	№ 00789 от 05.04.2019 г., выдана Министерством финансов Республики Узбекистан.
Банковские реквизиты:	2020 8000 4040 1665 6001 в ЧАКБ «ДАВР БАНК » Яккасарайский филиал, МФО 01069
Директор аудиторской организации, аудитор:	Салимов А.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05108 от 15.06.2013 г.,
Основание для осуществления аудиторской проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 3 от 08.02.2022 г.
Проверяемый период	01.01.2021г. - 31.12.2021г.
Дата предоставления отчета	04.03.2022 г.

2. Информация о клиенте

Полное наименование	СЛК АО «УзМЕД-лизинг»
Юридический и почтовый адреса:	100099, г.Ташкент, Юнусабадский район, ул. Чинабад, дом 57 кв 7
Сведения о государственной регистрации	Реестр № 008023-04 от 20.06.2015г.
Банковские реквизиты: Расчетный счет	Р/с: 20210000604700532001 Мирабадском филиале АТ «Алокабанк», МФО 01091
ИНН	300788395
Регистрация в органах статистики: Статистические коды:	КОПФ 1150, ОКПО 22355525, ОКОНХ 96190, КФС 153, СОАТО 1726266
Руководитель Предприятия	Рахимов М.Ч.
Главный бухгалтер	Самойлова Е.Г.
Форма собственности	Акционерное
Основной вид деятельности	Лизинг медтехники
Прочая деятельность	Нет

Аудитор: 
Директор аудиторской организации: _____

За проверяемый период 2021г. предприятие являлось плательщиком:

Налога с оборота, 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 СЛК АО «УзМЕД-лизинг» (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);

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:

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 15 «Бухгалтерский баланс» (рег. № 1226 от 20.03.2003 г.);

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах» (рег. № 484 от 27.08.1998 г.).

За представленную 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.

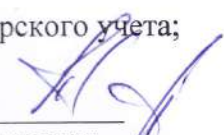
Для реализации поставленной задачи нами применялись Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ) и все, действующие на момент оказания услуг, а также относящиеся к проверяемому периоду, законодательные и нормативные акты Республики Узбекистан, регламентирующие действия хозяйствующих субъектов в 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 в данном отчете раскрываются:
результаты проверки системы внутреннего контроля АО;
результаты проверки состояния бухгалтерского учета;

Аудитор: 
Директор аудиторской организации: _____

результаты проверки сохранности актива;

результаты проверки расчетов по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды;

результаты проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе финансово-хозяйственной 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 2021г., характеризующие достоверность данной отчетности:

Определение уровня существенности:

(тыс. сум)

Показатели	Значение базового показателя	критерии %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	67 787	5	3 389
Выручка от продаж	728 405	2	14 568
Капитал и резервы (за минусом нераспределенной прибыли)	2 242 884	5	112 144
Сумма активов (валюта баланса)	3 001 419	2	60 028
Выбранный уровень существенности			190 130
Число факторов			4
Уровень существенности (выбранный уровень существенности/число факторов)			47 533
Рассчитанная степень денежной точности от уровня существенности (от 75%-до 90% от уровня)			75%
Денежная точность			35 649

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации: _____

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. Учредительные документы АО.

Специализированная лизинговая компания АО «УЗМЕД-лизинг» создана в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 ноября 2007 года № 236 с целью покупки и представления в лизинг и долгосрочную аренду лечебным учреждениям Республики современного высокотехнологичного медицинского оборудования и инструментов, запасных частей к ним.

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество. Устав АО в новой редакции зарегистрирован Центром государственных услуг Юнусабадского района г.Ташкента от 24.06.2019г.

Уставный фонд на 31.12.2021г. составляет 2 044 500 000 (Два миллиарда сорок четыре миллиона пятьсот тысяч) сумм, 1 500 000 шт. простые акции по номинальной стоимости 1 363 сум, (номер государственной регистрации последнего выпуска акций № P0825-5 от 08.01.2016г.), и распределён следующим образом:

Учредитель	доля %	Кол-во акций	Сумма (сум)
<Agrobank> aksiyadorlik tijorat banki	13,33333	200 000	272 600 000
<Asaka> aksiyadorlik tijorat banki	20,00000	300 000	408 900 000
<O'ZMEDIMPEKS> Davlat unitar korhonasi	13,33333	200 000	272 600 000
<O'zbekiston sanoat - qurilish banki> aksiyadorlik tijorat banki	16,66627	249 994	340 741 822
O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	36,66667	550 000	749 650 000
Xomidov Dostonbek Alisher o'g'li	0,00033	5	6 815
Муллоджанова Мунаввар Таджидиновна	0,00007	1	1 363
ИТОГО:	100	1 500 000	2 044 500 000

Согласно Уставу основными направлениями деятельности СЛК АО «УЗМЕД-лизинг» являются:

приобретение и передача на условиях лизинга медицинским учреждениям независимо от форм собственности медицинского оборудования и специального автотранспорта за счет собственных средств и привлечения кредитов и займов отечественных и иностранных финансовых институтов;

приобретение и продажа медицинским учреждениям медицинского оборудования, инструментов, запасных частей, комплектующих и расходных материалов.

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:

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации: _____

с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкции по его применению» (рег. № 1181 от 23.10.2002г.);

с Положением «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (рег. № 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.

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.

Нами проведен анализ и оценка действий администрации, направленных на минимизацию хозяйственных рисков, в том числе рисков, связанных с сохранностью активов и рисков неплатежей.

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 7.7).

3. Описание основных принципов организации бухгалтерского учета АО.

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

Ежемесячно и ежеквартально бухгалтерия представляет Государственной налоговой инспекции (ГНИ) Мирзо Улутбекского района г.Ташкента расчеты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды, и по результатам отчетного года финансовую отчетность с расшифровками статей, расчетами и пояснениями.

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.

Проверке представлена учетная политика АО на 2021 год. В Положении об учетной политике описаны принципы организации бухгалтерского учета, отражения доходов и расходов, периодичность инвентаризации активов, критерии идентификации основных средств, а также норм их амортизации, методы определения себестоимости и списания материалов.

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.).

Аудитор:

Директор аудиторской организации:

5. Аудит учета и сохранности основных средств

Согласно НСБУ № 21, информация о наличии движения, находящихся в эксплуатации обобщались и учитывались на счетах 0140-0160:

(сум)

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2021г.	сальдо на 31.12.2021г.
01.50	Компьютерн. оборуд. и ВТ	11 946 179,70	33 896 179,70
01.60	Транспортные средства	227 498 493,82	227 498 493,82
	итого основные средства	239 444 673,52	261 394 673,52

За рассматриваемый период основные средства увеличились за счет приобретения Ноутбука Acer Aspire i7-1065G7 на сумму 21 950 000 сум.

За отчетный период выбытие (списание) основных средств не было.

Износ по основным средствам за проверяемый период составил:

(сум)

№ счета	Наименование счета	сальдо на 01.01.2021г.	сальдо на 31.12.2021г.
02.50	Износ комп. оборуд. и ВТ	8 362 325,67	14 409 894,85
02.60	Износ транспорт. Средств	227 498 493,82	227 498 493,82
	Итого износ	235 860 819,49	241 908 388,67

Учет амортизации в целях налогообложения производится в соответствии установленных норм амортизационных отчислений (прямолинейным методом), в соответствии с Налоговым Кодексом РУз.

Последняя инвентаризация основных средств и ТМЦ проведена согласно приказа АО от 15 ноября 2021г. № 1/Пр.

6. Учет долгосрочной дебиторской задолженности

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
09.20	Платежи к получению по долгосрочной аренде	1 421 694 543,20	1 295 752 117,53
09.00	Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 421 694 543,20	1 295 752 117,53

7. Учет товарно-материальных запасов.

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:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
10.30	Топливо	55 978,72	117 344,49
10.80	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	309 000,00	-
10.00	Итого материалы	364 978,72	117 344,49

Аудитор: 
Директор аудиторской организации:

Ежемесячно составляются материальные отчеты и подтверждаются остатки на балансовых счетах. Счет фактуры по приобретению материалов прилагаются к отчету. Приход материалов на склад производился по стоимости поставке по счет-фактурам.

8. Учет товаров

На счете 29 «Товары» ведется учет по товарам, приобретаемых и передаваемых в лизинг:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
29.10	Товары на Складе	205 491 057,86	205 491 057,86
29.00	Итого товары	205 491 057,86	205 491 057,86

9. Учет дебиторской задолженности.

Обобщение информации о расчетах с дебиторскими задолженностями от покупателей учитывается на счетах 4000, по авансам выданным персоналу 4200, 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, а прочая дебиторская задолженность на счету 4800.

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

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
4000	Счета учета к получению от покупателей и заказчиков	207 127 407,82	84 688 806,56
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	3 745 883,20	4 736 217,47
4400	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	11 721 254,41	238 090,17
4500	Авансовые платежи в Государственные целевые фонды и по страхованию	5 604 310,35	4 429 529,88
4700	зadолженность персонала по прочим операциям	3 500 000,00	2 600 000,00
4800	Счета учета задолженности разных дебиторов	1 789 793 100,83	1 297 440 194,71
	Итого	2 021 491 956,61	1 394 132 838,79

Анализ дебиторской задолженности показал уменьшение дебиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года на сумму 627 359 117,82 сум, в основном за счет уменьшения счетов учета задолженности разных дебиторов на сумму 492 352 906,12 сум и счетов к получению от покупателей и заказчиков на сумму 122 438 601,26 сум.

Рекомендация: предпринять меры своевременного погашения дебиторской задолженностей и недопущения просроченной дебиторской задолженностей (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».

10. Учет денежных средств

В бухгалтерии имеются следующие счета учета денежных средств:

5110 «Расчетный счет»

5210 «Счета учета денежных средств с иностранной валюте»

5500 «Специальные счета в банках».

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете АО в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет». Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

По состоянию на 31.12.2021г. по счетам денежных средств имеются следующие остатки:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
5110	Расчетный счет	42 588 334,54	68 503 604,84
5200	Валютный счет	10 833 030,51	11 206 032,06
5500	Прочие денежные средства	10 417 153,60	6 729 709,50
	Итого	63 838 518,65	86 439 346,40

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

Остатки и обороты по расчетному счету и специальным счетам соответствуют сальдо по выпискам банка, суммам в оборотных ведомостях и суммам отраженных в балансе.

11. 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:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	607 150 000,00	-
6300	Счета учета полученных авансов от покупателей	44 613 299,67	38 442 347,27
6400	Задолженность по налогам и сборам в бюджет	-	4 251 232,03
6700	Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда	-	-
6900	Счета учета задолженности разным кредиторам	40 832,49	-
	Итого	651 804 132,16	42 693 579,30

Уменьшение общей кредиторской задолженности по сравнению на начало отчетного года составило 609 110 552,86 сум. Уменьшение задолженности образовалась в основном за счет уменьшения к оплате поставщикам и подрядчикам на сумму 607 150 000,00 сум.

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.

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации: _____

12. 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» (рег. № 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 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оплата труда производится в соответствии с коллективным договором, трудовым договором и штатным расписанием.

Общая сумма начисленных доходов за 2021г. составило 533 010 846,82 сум, доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения согласно Налогового кодекса РУз – 42 139 866,00 сум, сумма начисленного налога на доходы физических лиц – 58 904 517,7 сум.

На 31.12.2021г. остатков по счету 6710 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» не было.

13. Учет собственных капиталов.

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 31.12.2021г. остатки по счетам собственного капитала составляют:

(сум)			
Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2021г.	сумма остатка на 31.12.2021г.
8300	Счета учета уставного капитала	2 044 500 000,00	2 044 500 000,00
8500	Счета учета резервного капитала	190 856 887,05	198 383 602,05
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	829 303 889,86	715 841 808,57
	Итого	3 064 660 776,91	2 958 725 410,62

14. 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». Данная группа счетов предназначена для обобщения информации о реализации лизинговых операций.

Всего чистая выручка от оказания лизинговых услуг за 2021г. составила 728 404 915,16 сум.

При реализации лизинговых операций основной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредита счета 9010 «счета учета доходов от основной (операционной) деятельности» и Дебет счета 4000 «Счета к получению».

Аудитор:

Директор аудиторской организации:

15. Прочие доходы от основной деятельности.

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

(сум)

№ бух счета	Наименование счета	сумма
93.30	Взыск., пени, штр., неуст.	2 993 262,30
93.40	Прибыли прошлых лет	160 000,00
93.60	Доход спис. кр./депон. Задолженности	5 211 486,44
93.90	Прочие доходы, от операционной деятельности	30 738 600,00
93.91	Доходы по возмещаемым затратам	9 316 400,00
93.00	Итого прочие доходы от основной деятельности	48 419 748,74

16. Доходы от финансовой деятельности

Информация о доходах от финансовой деятельности осуществляется на счете 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)».

Вышеуказанные доходы учитывались в течении отчетного периода в кредите счетов группы 9500 «Счета доходов от финансовой деятельности», в конце отчетного периода они списываются на счет 9900 «Конечный финансовый результат».

Доход от финансовой деятельности в обществе за проверяемый период был по доходам от валютных курсовых разниц в размере 447 924,46 сум.

17. Расходы периода.

Информация о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, несвязанных непосредственно с производственным процессом осуществляется на счетах 9410 «Расходы по реализации», 9420 «Административные расходы», 9430 «Прочие операционные расходы» и 9431 «Расходы по возмещаемым затратам».

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

В отчетном периоде по счетам расходов периода АО имеется следующая информация:

(сум)

№ бух счета	Наименование счета расходов периода	сумма
9410	Расходы по реализации	72 655 261,15
9420	Административные расходы	472 115 648,32
9430	Прочие операционные расходы	184 330 471,27
94.31	Расходы по возмещаемым затратам	9 316 400,00
94.00	Всего расходов периода	738 417 780,74

18. Расходы по финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности составили убытки от курсовых разниц в размере 74 922,91 сум.

Аудитор: 
Директор аудиторской организации: 

19. Учет финансовых результатов

показатели	(сум)	
	по данным АО	
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	728 404,91	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	x	
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	728 404,91	
Расходы периода, всего, в том числе:	x	700 093,80
Расходы по реализации	x	72 655,26
Административные расходы	x	472 115,65
Прочие операционные расходы	x	155 322,89
Прочие доходы от основной деятельности	39 103,35	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности	67 414,46	0,00
Доходы от финансовой деятельности	447,92	x
Расходы по финансовой деятельности	x	74,92
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	67 787,46	0,00
Налог на прибыль	x	
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	x	30 715,25
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	37 072,21	0,00

20. Учет налогообложения.

Налог с оборота

(сум)	
Показатели	по данным расчета
Доходы от реализации товаров (услуг)	728 323 539
Прочие доходы	39 557 726
Налогооблагаемая валовая выручка	767 881 265
Установленная ставка налога с оборота	4
Сумма единого налогового платежа	30 715 251

Социальный налог

(сум)	
Показатели	по данным расчета
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан)	501 062 662
ставка социального налога	12
Сумма начисленного соц налога	60 127 519

21. Анализ финансового состояния АО на 31.12.2021 года.

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:

$$K_{пл} = A_2 / (П_2 - Д_о) = 1\,686\,180,58 / (42\,693,57 - 0), \text{ где:}$$

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

$П_2$ — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

$Д_о$ — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

$$K_{пл} = 39,49$$

Минимальное значение этого коэффициента — 0,2.

Коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода выше 39, что означает высокую платежеспособность АО.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Кос)

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

Коэффициент равен:

$$K_{ос} = (П_1 + Д_зк2 - A_1) / A_2 = (295\,8725,41 + 0 - 1\,315\,238,4) / 1\,686\,180,58, \text{ где}$$

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

$П_1$ — источники собственных средств (итог раздела I пассива баланса, стр. 480);

$Д_зк2$ — долгосрочные займы и кредиты, направленные на приобретение долгосрочных активов (расчетным путем из строк 570 и 580 бухгалтерского баланса).

$$K_{ос} = 0,97$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение чуть выше 0,9, что означает незначительную обеспеченность АО собственными оборотными средствами.

Коэффициент рентабельности расходов (К_{рр})

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

Коэффициент рентабельности расходов рассчитывается по формуле:

$$K_{рр} = П_{удн} / Р = 67\,787,46 / 700\,093,8, \text{ где:}$$

$П_{удн}$ — 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»).

$$K_{рр} = 0,0968$$

Коэффициент рентабельности расходов АО имеет значение незначительно выше нуля, что показывает незначительный 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:

$$K_{cc} = П1/П2 - Д_0 = 2\,958\,725,41 / 42\,693,57 - 0 = 69,3.$$

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) имеет значение выше 69, что означает отсутствия финансового риска.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Выводы

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.

Директор/Аудитор:



Салимов А.З.