

**“JPA INTRNATIONAL”
АО в форме ООО «MASLAXATAUDIT-M»**

ОТЧЕТ АУДИТОРА

**по результатам аудиторской проверки финансовой отчетности
подготовленная в соответствии с НСБУ АО «Республиканская
фондовая биржа «Ташкент».**

за период 01.01.2023 год-31.12.2023год.

№ 19

15.04.2024 г

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам

АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент».

Мнение аудитора

Мною, аудитором Исмаиловым А. АО ООО «MASLAXATAUDIT-M» проведена обязательная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта Акционерного общества «Республиканская фондовая биржа «Ташкент», (далее – Предприятие) состоящей из “Бухгалтерский баланс- форма №1”, “Отчет о финансовых результатах-форма №2”, “Отчет о денежных потоках-форма №3” и “Отчет о собственном капитале – форма № 4” за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта Акционерного общества «Республиканская фондовая биржа «Ташкент» за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, достоверно отражает его финансовое положение во всех существенных аспектах составленные финансовая отчетности соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.

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 независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент», и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за достоверное представление финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию,



прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за достоверное представление финансовой отчетности, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

Приложении к аудиторскому заключению.

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации.
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Организации 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 консолидированной 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 Организация 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
Сертификат аудитора
№ 005148 от 12.10.2013г.

А Исмоилов

Директор
ООО «МАСЛАХАТАУДИТ-М»



М.Гулбаев

15.04.2024 г

Сведения об аудируемом лице :

Наименование; Акционерное общество «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»
Юридический адрес; Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирза-Улугбекский район, улица Мустакиллик-107.
Реквизиты; Расчетный счет 20208000100598771001 в Мирабадском филиале АКБ «Ипак йули»
МФО 01101, ИНН 201199814

Сведения об аудиторской организации:

Наименование; Аудиторская организация ООО «МАСЛАХАТАУДИТ-М» Включен в Реестр МФ Республики Узбекистан от 14.06.2021г
Свидетельство о государственной регистрации № 658 от 23.07.2001 г
выданное Министерством Юстиции Республики Узбекистан.
Юридический адрес; 130100, Республика Узбекистан, г Джизак, Байналминалчилар-5
Тел.+99897-325-51-59

Руководителю
АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент».

15.04. 2024 г

ОТЧЕТ АУДИТОРА (ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ)

по результатам проверки финансовой отчетности
АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент».
За 2023 год

1. Вводная часть

Отчет аудитора предоставляется руководителю АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент».

Юридический адрес; Республика Узбекистан г. Ташкент, Мирза-Улугбекский район,
улица Мустакиллик-107.
Реквизиты; Расчетный счет 20208000100598771001 в Мирабадским филиале
АКБ “Ипак йули” ,МФО 01101, ИНН 201199814

Основание на проведение аудиторских услуг	Договор через биржи № 60. 01.07.2023 год
Заказчик	АО “«Республиканская фондовая биржа «Ташкент»
Цель аудита	Дать заключение о результатах аудиторской проверки
Период аудита	С 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года
Дата оказания аудиторских услуг	2024года
Дата составления аудиторского отчёта	01.04.2024 года
Вид аудиторских услуг	Аудиторская проверка
ФИО аудитора	Аудитор Исмоилов А

1.1. Сведения об аудиторской организации:

Полное наименование	Аудиторская организация в форме ООО “MASLAXATAUDIT-M”
Юридический адрес	Джизакская область, город Джизак, улица Байналминалчилар, дом №5.
Почтовый адрес	Джизакская область, город Джизак, улица Байналминалчилар, дом №5.
Местонахождения Ташкентского офиса	
ИНН	203679800
Код ОКЭД	69202
Телефоны	+99872-2265578
Банковские реквизиты	Джизакский филиал АКИБ Ипотека банк
Код МФО	00122
Расчётный счёт	2020 8000 4041 3625 8001

Мы провели аудит финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент» за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта.

Ответственность за достоверность предоставленной финансовой документации несет исполнительный орган АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент». наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности финансовой документации на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами контроля

и качества (МСКК 1) « Контроль и качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность и задания по оказание сопутствующих услуг» и МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»

Проверка финансовой отчетности прошедших периодов представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность.

В ходе обзорной проверки финансовой отчетности аудитор формирует вывод, цель которого заключается в том, чтобы повысить уверенность предполагаемых пользователей в том, что подготовка финансовой отчетности организации проводилась в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Свой вывод аудитор основывает на полученной им ограниченной уверенности. Заключение аудитора содержит описание характера задания по обзорной проверке, предназначенное для лиц, которые будут знакомиться с заключением, что даст им возможность понять суть вывода.

1.2. Сведения об аудируемом лице:

Юридический адрес;	Республика Узбекистан г. Ташкент, Мирза-Улугбекский район, улица Мустакиллик-107.
Реквизиты;	Расчетный счет 20208000100598771001 в Мирабадском филиале АКБ “Ипак йули” ,МФО 01101, ИНН 201199814
Генеральный директор	- Паресишвили Георгий. с правом первой подписи.
Главный бухгалтер	- Боймухамедова Александра Хуррамовна с правом второй Подписи.

В соответствии Устава руководством текущей деятельностью Предприятие осуществляется Исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельности Предприятия на основании законодательства Республики Узбекистан, Уставами Предприятия, решениями учредителя.

- Руководство Предприятием в соответствии с предоставленными полномочиями Устава
- Вести деятельность и защищать интересы Предприятия без доверенности со стороны Предприятия;
- Заключать сделки от имени Предприятия;
- Утверждать штаты, принимать на работу сотрудников, заключать и прекращать трудовые договора, применять к ним дисциплинарные взыскания, обеспечение исполнения трудовой и исполнительской дисциплины сотрудниками Предприятия;
- Выдача доверенностей в соответствии с законодательством от имени Предприятия;
- Издание приказов и распоряжений к обязательному исполнению всех сотрудников Предприятия;

Нормативно-правовая база деятельности предприятия

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операции ведётся централизованно в Центральном офисе компании в соответствии:

- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».
- Закон Республики Узбекистан № 670-1 от 29.08.1998г. «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов»
- Налоговый Кодекс Республики Узбекистан .
- Гражданский Кодекс Республики Узбекистан.
- «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг...») утвержденные ПКМ № 54 от 05.02.1999г.

- Приказ Министерства Финансов Республики Узбекистан «Об утверждении финансовой отчетности и правил по их заполнению» № 140 от 27.12.2002г.
- Положение «О порядке отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете, статистики и иной отчетности» (регис.Мин. Юст. № 1411 от 17.09.2004г.).
- «Учетная политика и финансовая отчетность по НСБУ»
- НСБУ
- И другими нормативными документами.

11. ПЛАНИРОВАНИЕ

Планирование аудита финансовой отчетности осуществили согласно Международным стандартам аудита- 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Расчёт уровня существенности:

Показатели	Значение базового показателя, тыс. сум (1)	Критерии, % (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тысяча сума (1) x (2):100
Доходы	10 884 704,5	2	217 694,0
Капитал и резервы	71 147 490,07	2	1 422 490,0
Сумма активов	71 387 017,9	2	1407740,0
Убыток до налога	- 467 081,5	2	-934 1,6
Итого:		x	3 038 584

Для расчета уровня существенности использовались показатели отчетности по состоянию на 31.12.2023 года по данным предприятия. Уровень существенности равен $3\,038\,584 / 4 = 759\,646,0$ тыс. сума.

Уровень существенности аудиторской проверки используем при определении объема аудиторской выборки составляет $759\,000,0$ тыс. сума.

III. Аналитическая часть

К проверке были предоставлены нижеследующие документы и финансовая отчетность за 2023 год:

- “Бухгалтерский баланс- форма №1”
- ”Отчет о финансовых результатах-форма №2”,
- ”Отчет о денежных потоках-форма №3”
- “Отчет о собственном капитале – форма № 4” за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.
- База 1 С-8.3 Предприятие
- Первичные документы по кассе, расчетным счетам в банке, расчеты по зарплате, счета - фактуры, выписанные и полученные, акты на списание активов и другие документы.
- Расчеты налогов: налог на прибыль, налог на доходы физических лиц ..

3.1. Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

При выявлении и оценке рисков существенного искажения мы получили понимание системы внутреннего контроля Организации в части, касающейся проводимого аудита.

Руководство Организации несет ответственность за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки Отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Мы анализировали средства внутреннего контроля исключительно с целью разработки соответствующих аудиторских процедур, необходимых для составления Аудиторского заключения. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Организации с целью выявления всех возможных недостатков и выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации.

Под *недостатком системы внутреннего контроля* мы понимаем недостаток, который имеет место в том случае, если (i) средство контроля разработано, внедрено и функционирует таким образом, что оно не в состоянии предотвратить или своевременно обнаружить и устранить искажения в отчетности, или (ii) отсутствует необходимое средство контроля для предотвращения или своевременного обнаружения и устранения искажений в отчетности. При этом *значительным недостатком системы внутреннего контроля* считается недостаток или сочетание недостатков в системе внутреннего контроля, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являются достаточно важными и поэтому заслуживают внимания со стороны единоличного исполнительного органа.

В процессе аудита нами были отмечены следующие недостатки в системе внутреннего контроля Организации, которые, в соответствии с нашим профессиональным суждением, являются значительными или достаточно важными, чтобы привлечь внимание руководства Организации.

Инвентаризация активов и обязательств

Согласно закона «О бухгалтерском учете»:

- активы и обязательства подлежат инвентаризации при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
- случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством.
- для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
- проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Замечаний нет, была проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 года

По вопросу оценки систем бухгалтерского учета:

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» и правилами составления бухгалтерской отчетности. Если соблюдение этих стандартов не дает достоверного и объективного представления, руководство должно добавить такую информацию и пояснения, которые обеспечили бы правдивое и достоверное представление. Мы обращаем Ваше внимание, что руководство Организации не должно утверждать Отчетность до тех пор, пока не удостоверится, что она дает правдивое и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом положении и финансовом результате Организации, а также о движении денежных средств.

При подготовке Отчетности руководство Организации несет также ответственность за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение; за разумность и осторожность суждений и учетных оценок; за ведение бухгалтерского учета, правильность бухгалтерских записей и толкование сделок Организации, а также за оценку общего представления, структуры и содержания Отчетности, включая раскрытие информации.

Наше мнение о достоверности Отчетности Организации будет приведено в аудиторском заключении. В результате аудита нами были не обнаружены факты, на основании которых можно сделать вывод о нарушениях установленного порядка ведения бухгалтерского учета и (или) об

искажениях Отчетности. Аудиторами организационная структура предприятия признана соответствующей его размеру и степени сложности его деятельности

Бухгалтерский учет является основой для подготовки и представления финансовой отчетности. В свою очередь, при подготовке финансовой отчетности, хозяйствующие субъекты Республики Узбекистан, должны руководствоваться базовыми принципами, изложенными в Законе Р.Уз «О бухгалтерском учете», Национальных стандартах бухгалтерского учета Р.Уз (НСБУ), «Положении о составе затрат...», других нормативно-правовых актах, имеющих отношение к подготовке и представлению финансовой отчетности.

В АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент»» разработана учетная политика предприятия утвержденная приказом определяющая совокупность способов, принимаемых руководителем Предприятия для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

Проверка соответствия бухгалтерского учета плану счетов показала, что бухгалтерией Предприятия применяется план счетов по НСБУ, согласно «Учетному политику» утвержденный приказом директора общества.

Бухгалтерский учёт осуществляется Бухгалтерией, являющейся структурным подразделением Предприятия, возглавляемым Главным бухгалтером. Учет осуществляется по программе «1-С Предприятие 8.3».

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учёта всех осуществляемых Предприятием хозяйственных операций. Обеспечивает предоставление оперативной информации, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия по данным бухгалтерского учёта и отчётности, составляет в установленные сроки статистическую и финансовую отчётность.

Система контроля со стороны руководителя и главного бухгалтера осуществляется на должном уровне, а в частности, проверяются и визируются все первичные финансовые документы.

Финансовая и статистическая отчетность составляется в соответствии с требованиями законодательства и своевременно предоставляется в соответствующие органы

В результате проведенного аудита установлено, что Отчетность Организации в основном соответствовала требованиям Закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов РУз, а также других нормативных документов, которые регулируют ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности.

Для оценки системы внутреннего контроля, систему бухгалтерского учета, контрольную среду и средства контроля, были проведены аудиторские процедуры

В результате проверки на предмет эффективной организации и осуществления внутреннего контроля установлены следующее:

- Разработан «Внутренний распорядок трудовой дисциплины»;
- Разработан и утвержден приказом «Учетная политика» по НСБУ
- Составлен и утвержден «Бизнес-план» за 2023 г;
- Имеется утвержденное штатное расписание за 2023 год;
- Материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности;
- Материальные ценности закреплены за ответственным лицам;
- Создан внутренний закупочной комиссия по покупке сырьё, товары, материалы и услуги.

Проведено ознакомление с документами по структуре предприятия, по организации работы на предприятии, документами, регламентирующими внутренний распорядок документооборот предприятия;

Замечания нет, была проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 года.

Выводы:

Проанализировав систему внутреннего контроля считаю, что система внутреннего контроля эффективна со средним риском не обнаружено ошибок, которая отвечает масштабам и специфике деятельности предприятия. Система бухгалтерского учета способна выявлять ошибки и искажения, возникающие в ходе хозяйственной деятельности.

Установлено, что выбранные для проверок зафиксированные хозяйственные операции действительны и подтверждены первичными

Основные принципы учетной политики

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Финансовая отчетность

Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества. Общество подготовило полный комплект финансовой отчетности. Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:

- “Бухгалтерский баланс- форма №1”
- ” Отчет о финансовых результатах-форма №2”
- ”Отчет о денежных потоках-форма №3”
- Отчет о собственном капитале – форма № 4”

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии НСБУ.

Отчетный период и валюта учета и отчетности

Отчётным периодом является с 1 января по 31 декабря 2023 г.

Валюта учёта и отчётности – узбекский сум (UZS).

Аудит применимости допущения непрерывности деятельности

Проверка и подтверждение намерения того, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности

Общество намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки аудитор не выявил существенных признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

3.2. Аудит учета долгосрочные активы

Учета основных средств

В финансовой отчетности предприятия сальдо основных средств отражаются в бухгалтерском балансе (форма №1) по строкам 010 по первоначальной стоимости, 011 суммы износа, 012 по остаточной стоимости. Учет основных средств ведется с разделением по счетам и по группам основных средств. Учёт и движение основных средств, начисление износа на предприятии ведётся автоматизированной программой 1С: Предприятие 8,3.

Начисление амортизации начинается в момент, когда актив готов к эксплуатации, а именно со дня, соответствующего документу на приобретение (или других документов по вводу в эксплуатацию) актива. НСБУ .Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами.

Начисление амортизации ОС произведено прямолинейным методом согласно «Учетному политику». Согласно «Учетному политику» оценено срока полезного использования актива с применением профессионального суждения в целях начисления амортизации.

Согласно «Учетному политику» запасы в виде резервного и вспомогательного оборудования (телефоны, принтеры, мебель, сейфы, бытовая техника, роутеры, вэб-камеры, сетевое оборудование и т.п.) стоимостью менее 2 200 000 сумов, (на момент приобретения), за единицу (комплект) и имеющие срок службы менее одного года отражено в составе запасов и отнесено на затраты периода в момент передачи в эксплуатацию согласно п.6 НСБУ 2 «Запасы». Активы, первоначальной стоимостью более 2 200 000 сумов признан в составе основных средств.

Аудитором произведена аудиторские процедуры сопоставления остатков счетов по Финансовым отчетам, соответствия стоимости по оборотно-сальдовой ведомостью.

Сальдо на 01.01.2023 г составляет -39 540 204,3 тыс.сум
Сальдо на 31.12.2023 г составляет -44 934 087,1 тыс.сум
Расхождение не установлено.

Нематериальные активы

Наименование НМА	Сальдо на 01.01.2023	ДК	КТ	Сальдо 31.12.2023
Спец платформа приема заявок для сделок Nego board	42 613 683,75			42 613 683,75
WEB-сайт	5 537 000,00			5 537 000,00
Автоматизированная система бухучета IC Бухгалтерия	15 636 955,00			15 636 955,00
Информационно-аналитическая система	8 500 000,00			8 500 000,00
Лицензия на право биржевой деятельности	36 280,00			36 280,00
Модернизация в модулях сервер торгов	503 125,00			503 125,00
Модернизация торговой системы	960 000,00			960 000,00
Модуль "бегущая строка"	1 900 000,00			1 900 000,00
Новые правила биржевой торговли	12 000 000,00			12 000 000,00
Новый WEB сайт	10 000 000,00			10 000 000,00
Патент на электрон.торгов.систему	65 280,00			65 280,00
Правила биржевой торговли РФБ Ташкент	20 000 000,00			20 000 000,00
Правила биржевой торговли РФБ Ташкент	18 500 000,00			18 500 000,00
Право на использование ПП ВЕНКОМ IC хозрасчет	5 931 200,00			5 931 200,00
Учебная программа "Паркетная торговля"	700 000,00			700 000,00
Электронная база заявок	50 000,00			50 000,00
Электронная система торгов	90 514 200,00			90 514 200,00
Электронная торговая система вторичного рынка	11 380 000,00			11 380 000,00
Итого	244 827 723,75			244 827 723,75

Долгосрочные инвестиции

По Финансовому отчету долгосрочные инвестиции отражено в начало года 30 000,0 тыс.сум и конце года не изменился.

3.4. Аудит учета текущие активы

Товарно-материальные запасы на 01.01.2023 г. составляет 101 491,6 тыс сум, 31.12.2023 г .составляет 152 414,6 тыс сум.

Из них;

Топливо 426,9 тыс сум
Запаснке часим 33 130,8 тыс сум
Инвентапр и хозяйственнке принадлежности 73 417,7 тыс сум
Прочие материалк 45 440,0 тыс сум.

Товарно-материальные запасы учитываются в разрезе материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Каждое списание любого вида ТМЗ осуществляется на основании требований-накладных, подтверждается

актом списания и материальным отчетом с подписями материально-ответственных лиц. Каждый акт на списание ТМЗ утвержден руководителем Предприятия.

Изученная аудитом система внутреннего контроля Предприятия и вывод по выборочной проверке складского учета позволяют утверждать, что сохранность материальных активов на Предприятии обеспечена на должном уровне.

Вопрос правильности отражения в бухгалтерском учете движения товарно-материальных ценностей проверен сплошным методом и установлено, что данные синтетического учета соответствуют данным аналитического учета. Остатки счетов и обороты счетов ТМЦ сопоставлены, сверены финансовой отчетности Ф-1(баланс). При этом аудиту представлены ежемесячные обобщенные отчеты, полученные от материально-ответственных лиц, с разделением всех остатков по соответствующим счетам.

Внутреннее перемещение ТМЦ оформлен накладными. Расходы на затраты материальных ценностей также оформляются актом. Согласно учетной политикой предприятия учет ТМЦ осуществлялись по методу FIFO. Материально-ответственными лицами ежемесячно составляются отчеты о приходе и расходе, об остатках ТМЦ и сдаются в бухгалтерию. Бухгалтер после проверки отчетов характеризует хозяйственных операций.

Акты на списания ТМЦ имеются. Договора на полную материальную и имущественную ответственность с материально-ответственными лицами заключены. Материальные отчеты составляются. К отчету прикладываются накладные по приходу товаров и требования по их выдаче. На всех внутренних накладных имеется разрешение руководителя предприятия.

Товарно-материальные запасы Общества составляют собой запасы в виде топлива, запасных частей для автомобилей и горюче-смазочных материалов, расходуемых на автотранспортные средства, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, предназначенных для использования в процессе предоставления страховых услуг, а также бланков строгой отчетности (полисов) необходимых для оказания страховых услуг.

Согласно приказу Генерального директора создан комиссия по проведению инвентаризации основных средств, материалы, ценные бумаги, расчеты дебиторами и кредиторами и товарно-материальных ценностей и произведено инвентаризация в декабре 2023 года.

По результатам инвентаризации по итогам года излишек и недостач не выявлено. Инвентаризационные описи (ведомости) составлены в соответствии с требованиями

Вывод аудитора по результатам проверки учета материалов существующая система контроля над учетом и движением материалов является достаточно адекватной и соответствуют масштабам предприятия.

Дебиторская задолженность

Проверка расчетов с поставщиками, покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами проводилась в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан Гражданским Кодексом Республики Узбекистан, утвержденный Законами Республики Узбекистан от 21.12.1995 г. N 163-I и от 29.08.1996 г. N 256-I, введенный в действие с 01.03.1997 г. в соответствии с Постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 29.08.1996 г. N 257-I, Указом Президента Республики Узбекистан от 12.05.1995 г. № УП-1154 "О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве" и другими нормативными документами

По состоянию на 01 января 2023 года сумма дебиторской задолженности составила (стр 210) 1 899 097,0тыс. сума и конце года 7 184 333,67 тыс сум, что увеличено на больше 3 раза

В том числе

-дебиторы по покупателям и заказчикам	912 114,01тыс сум;
-авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	95 718,8тыс сум;

-авансы, выданные персоналу	41 402,1 тыс.сум;
-авансовые платежи государственные целевые фонды	40 694,0 тыс.сум;
-авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	484 602,8 тыс. сума;

Просроченной задолженности нет.

При проверке дебиторской задолженности аудитом просроченной задолженности не обнаружено

Аудит кассы и кассовых операций

В предприятии за 2023 год использовалось кассовых операции по наличным денежным средствам. Оприходованные наличные денег на сумму 930 800,0 тыс сум, исрасходован на оплату зарплату.

А также оприходованные наличные валюта в эквиваленте 88 451,4 тыс.сум и исрасходован на командировочному расходу

Аудит расчетных, валютных и специальных счетов в банках

Нормативной базой по данному разделу являются- «Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (утверждено Постановлением правления ЦБ от 12.04.2002 г. N 60 (1/4), зарегистрированным МЮ 15.04.2002 г. N 1122) и другими нормативными документами.

Проверены операции по расчетному счету за 2023 год. По всем банковским выпискам имеются документы с соответствующими приложениями. Денежные платежи осуществляются с использованием электронных систем.

Аудитом установлено, что в соответствии с Положением по учету безналичных денежных средств обществом ведется раздельный учет по валютным счетам. В финансовом отчете на 31.12.2023 год денежные средства, всего показано общая сумма 4 260 844,3тыс сум.

В том числе:

Денежные средства на расчетном счете	4 204 414,9 тыс сум
Денежные средства на валютном счете	33 035,2 тыс сум
Прочие денежные средства	23 394,0 тыс сум

Операции по банковским счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Остатки и обороты по расчетному счету и специальным счетам соответствуют сальдо по выпискам банка, суммы в оборотных ведомостях и суммы отраженные в балансе предприятия.

В ходе проверки аудитом правильности отражения операций по расчетным и специальным счетам в банке. журнальных-ордерах и балансовой отчетности в предприятии с данными по выпискам банка расхождений не выявлено

Краткосрочные инвестиции.

Вид инвестиции	Сальдо	дт	кт	сальдо
Депозиты в валюте	1 456 794 300,00	150 933 900,00	3 688 100,00	14 704 040 100,0
Прочие краткосрочные инвестиции	1 100 000 000,00	16 000 000 000,00	4 000 000 000,00	1 604 040 100,0
Краткосрочные инвестиции	2 556 794 300,00	16 150 933 900,00	4 003 688 100,00	13 100 000 000,0

Аудит сохранности активов

Согласно ,статьи 11-Инвентаризация активов и обязательств, Закона РУз « О бухгалтерском учёте» и НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации»:

1.5. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой финансовой отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Согласно НСБУ ; 4 « Товарно-материальные запасы », зарегистрированному в Министерстве юстиции Республики Узбекистан № 486 от 28.08.98 г., инвентаризация товарно - материальных запасов производится не реже одного раза в год. В соответствии с НСБУ № 5 «Основные средства», инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в два года. Инвентаризация денежных средств, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности проводится один раз в месяц, ГСМ, продуктов питания- ежеквартально, драгоценных металлов- в соответствии с отраслевыми инструкциями

Последняя инвентаризация в Обществе была произведена по состоянию на 01 декабря 2023 года, по приказу руководства №19/пп от 01.12.2023г., в котором определены рабочие комиссии, непосредственно проводящие инвентаризацию товарно-материальных ценностей в местах хранения, и мнение аудиторов по фактическому наличию товарно-материальных ценностей основывается на результатах инвентаризации, самостоятельно проведенной Компанией

По результатам инвентаризации по итогам года, излишек и недостач не выявлено. Инвентаризационные описи (ведомости) составлены в соответствии с требованиями.

В период аудита произведено по состоянию 01.03.2024 год выборочным путем инвентаризации, в результате расхождение не установлено.

Вывод аудитора по результатам проверки учета активов существующая система контроля над учетом и движением материалов является достаточно адекватной и соответствует масштабам предприятия.

3.5. Собственный капитал

Уставной капитал

На начало года номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Компании составляет 45 000 000 тыс. сум (2020 г.: 45 000 000 тыс. сум). Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 17 578 125 акций (2021 г.: 17 578 125 акций) с номинальной стоимостью 2 560 сум за одну акцию (2021 г.: 2 560 сум за одну акцию). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Принято решение внеочередного общего собрание акционеров №2 от 1 декабря 2023 года размещение акции на неорганизованном внебиржевом рынке ценных бумаг путем совершение гражданско-правовых сделках в порядке, установленном законодательством;

- Агентству по управлению государственным активом в количестве 5 859 375 шт простой акции, данного выпуска; оплачено 21 декабря 2023 года
- Корейской бирже в количестве 1 935 125 шт простой акции, данного выпуска. Но не оплачено и отражено как дебиторская задолженность на сумму 5000000,0 тыс.сум.

№	Акционеры	Количество акции	Сумма, тыс.сум.	Доля, %
1	Агентство по управлению госактивов Республики Узбекистан	19042970	48750 003,2	75%
2	Корейской биржа	6 347 655	16 249 996,8	25%
	Итого	25 390 625	65 000 000	100 %

Если не будет оплачено дебиторской задолженности по акции до 1 апреля 2024 года должен уменьшить Уставный капитал на сумму 5000,0 тыс.сум

Добавленный и резервной капитал

Добавленного капитала на 01 января 2023 года

298 243,0 тыс сум.

Резервный фонд Общества на 1 января

3 195 697,0 тыс сум.

Резервный фонд общего назначения создается в целях: покрытия убытков Общества, возможных в результате его деятельности; увеличения уставного фонда. Резервный фонд общего назначения образуется за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении Общества после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Согласно Закону “Об акционерных обществах и защите прав акционеров” Общество обязано создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее пятнадцати процентов от его уставного фонда (уставного капитала). Резервный фонд общества формируется путем ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

С учетом отчисления от прибыли 665 924,0 тыс сумом, резервный капитал в конце года составляет 3 785 250,0 тыс сум

Нераспределенная прибыль

Общество осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствии со всеми существенными аспектами НСБУ.

Сумма убыток Общества согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами НСБУ за 2023 год составила 467 081,53 тысяч сум.

Сумма начисленных дивидендов по Протоколу собрания акционеров от 27.06,2023г. составила 2 219 748,0 тысяч сум, в том числе направленная на увеличение резервного капитала 665 924,0 тысяч сум.

По состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Общества в соответствии с НСБУ составила 1 946 460,0 тысяч сум.

В качестве дивидендов может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Общества согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами НСБУ. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан нераспределенная прибыль - это прибыль текущего года и прошлых лет, остающаяся в распоряжении Общества после выплаты дивидендов, налогов и отчислений в различные фонды.

Аудитом проверены учет резервы и , в ходе проверки расхождений от отчетности не выявлено.

3.6. Аудит обязательств

Долгосрочные обязательства

По отчету финансового положения долгосрочные обязательства на 31.12.2023 года не числятся.

Кредиторская задолженность.

Проверка расчётов с поставщиками, покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами проводилась в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан , Гражданским Кодексом Республики Узбекистан, утвержденный Законами Республики Узбекистан Указом Президента Республики Узбекистан от 12.05.1995 г. № УП-1154 "О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве" и другими нормативными документами

По состоянию на 01.01.2023года сумма кредиторской задолженности составила (стр 210) 617 969,8 тыс. сума. И конце года 239 527,8тыс сум, что уменьшено около 3 раза к начало года

Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	8 400,0 тыс сум
Полученные аванс	180 436,0 тыс сум
Задолженность по бюджету	50 691,2 тыс сум

При проверке кредиторский задолженности аудитом просроченной задолженности не обнаружено. По остаткам расхождений не установлено.

Вывод: Учёт расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в соответствии с нормативно-правовыми актами действующего законодательства. Сальдо и операции по данным счетам подтверждаются.

3.7. Аудит учета доходов и расходов

Проверка учёта доходов производилась в соответствии с НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» (зарегистрирован МЮ 26.08.1998 г. № 483, утвержден МФ 20.08.1998 г. № 41), Налоговым кодексом Республики Узбекистан и другими нормативными документами. Классификация доходов в целях налогообложения регулируется Налоговым Кодексом РУз.

К расходам Общества в целях налогообложения относятся только те расходы, которые непосредственно связаны с деятельностью Общества.

В финансовой отчетности общества расходы раскрыты в отчете о финансовых результатах: Расходы периода всего по строке 040, административные расходы по строке 060, прочие операционные расходы по строке 070.

Доходы от реализации работ и услуг признаются на момент их выполнения и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (счетов – фактур).

Показатели	По данным фин отчета	По первичным бух отчета
Доходы		
Доходы от реализации услуг	10 844 704,5	10 844 704,5
Прочие доходы от основной деятельности	482 654,29	482 654,29
Доходы в виде процентов	745 510,21	745 510,21
Доходы от валютных курсовых разниц	220 456,59	220 456,59
Итого	12 293 325,63	12 293 325,63
Расходы:		
Себестоимость	5 525 408,3	5 525 408,3
Административные расходы	6 160 176,63	6 160 176,63
Прочие операционные расходы	1005 676,07	1005 676,07
Расходы в виде процентов		
Убытки от валютных курсовых разниц	69 146,08	69 146,08
Итого	12 760 407,08	12 760 407,08
Налог на прибыль		
Чистая убыток	467 081,53	467 081,53

Замечаний нет, отклонений по учету доходов и расходов не установлено.

Расходы периода .

Расходы периода за 2023 года по данным предприятия составляют 7 174 548 265 сума, в том числе:

№	Наименование расходов	Сумма ,в сум.	прим
	Абонплата	6 773 332,22	
	Абонплата (виртуальный номер)	562 500,02	
	Абонплата за интернет	21 445 285,68	
	Амортизация	427 981 866,21	
	Аудит	54 464 285,71	
	Благотворительность	1 650 000,00	
	Выпуск корпоративной банковской карты	51 000,00	

Госпошлина	2 495 600,00
Доработка ПО	31 850 000,00
Доработка ПО (лицензия сервера)	19 435 000,00
ЕСП	471 059 252,81
За экзамен	1 197 000,00
Ключ ЭЦП	33 000,00
Командировочные расходы	212 695 855,21
Коммунальные .платежи ГВС	12 041 632,92
Коммунальные .платежи ТБО	3 562 033,23
Коммунальные .платежи ХВС	6 250 987,53
Коммунальные .платежи за электро энергий	43 825 977,02
Консультационные услуги	30 000 000,00
Культмассовые мероприятия	20 464 285,71
Налог за пользование водными ресурсами	2 009 418,35
Налог на землю	176 502 360,00
Налог на имущество	606 932 178,48
Налоги и сборы	205 776 868,54
Обучение	10 500 000,00
Обязательное и добровольное страхование	8 793 595,05
Оплата труда	4 083 032 057,81
Оформление документов	428 700,00
Охрана здания	329 187 034,29
Оценка система корп.управления	2 990 000,00
Оценка ОС	300 000,00
Перевод ЦБ по зарегистр.сделке пр размещении и выкупе ЦБ	11 900 000,00
Подписка	12 236 355,50
Пособия до 2х лет	1 380 000,00
Поставка на учет выпуска ценных бумаг	1 020 000,00
Представительские расходы	32 787 516,73
Присвоение межд кодов цб ISIN.CFL.FISN и внесен изменений	340 000,00
Проведение аукциона	2 018 314,29
Продление ключа ЭЦП	53 500,00
Промывка канализ.сети	6 623 127,68
Промывка отопл	4 000 000,00
Проф.счетчиков	4 463 049,11
Прочие расходы	7 109 000,00
Регистр. внебирж.сделки для ведения учета прав на цб (0,17%)	25 500 000,00
Ремонт а/м	15 391 229,11
Ремонт кондиционера	749 985,00
Системы .защиты ехат	493 950,00
Сопровождение 1с	2 700 000,00
Сопровождение ijro	1 821 240,00
Сопровождение МСФО	11 000 000,00
Списание ГСМ	46 612 699,86
Списание долгосрочных инвестиций	665 500,00
Списание ТМЦ	81 561 140,62
Услуга по активации сертификата	2 299 900,00
Услуги банка	23 148 807,56
Услуги депозитария	2 520 000,00
Услуги сертификации	50 107 142,86
Услуги телевидение	651 785,62
Услуги биржа УзРТСБ	312 723,17
Хранение данных	373 216,44
Членские взносы	30 414 975,00
Итого	7 174 546 265,34

Аудит начисления заработной платы

Нормативной базой по данному разделу являются:

- Трудовой Кодекс Республики Узбекистан, Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, штатное расписание, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (МЮ № 1136 от 08.05.2002г.), «Положение о составе затрат» и другие нормативные документы.

Утверждено штатное расписание работников. Оплата производится повременная. Зарплата начислялась по тарифным ставкам и должностным окладам. Отработанное рабочее время учитывалось по табели учета рабочего времени.

Принят и одобрен коллективный договор за 2023 год. Коллективным договором согласовано положение обо всех видах материальной помощи, пособий и вознаграждений, доплат и надбавок.

Оплата труда в предприятии производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием, Положением об оплате труда и текущими приказами. Формы оплаты труда повременно. Начисление и расчет зарплаты за отработанное время осуществляется на основании табелей учета отработанного времени, утвержденных руководством. Расчет по больничным листам производится в соответствии с действующим Законодательством Республики Узбекистан.

Просроченная задолженность по заработной плате на 31.12.2023 года не имеется

Начисленные зарплаты за 2023 г

В сум.

	Наименование	Сумма, в сум	Прим-е
1	Начислено		
	Оклад по дням	2059320910,49	
	Оклад фиксированной суммой	804 986 678,05	
	Оплата больничных листов	33887127,17	
	Оплата по беременности и родов	33 004 595,62	
	Отпускные по норме	414 002 426,09	
	Перерасчет зарплаты	-2316 745,0	
	ПО Договору ГПХ	83700 000,	
	По договору нерезидента	5 520 000,0	
	Премия	1 169 552 734,3	
	Пособия по уходу за ребенком до 2 лет	1 380 000,0	
	Премия Навруз	185 921 250,0	
	Среднемесячный зп	54 273 336,3	
	Доплата к отпуску	198 600 000,0	
	Компенсация за не использованный отпуск без уволь.	4 456 223,8	
	Компенсация за не использованный отпуск при увольнении	46 759 409,0	
	Компенсация питания	281 198 749,0	
	Компенсация поезда	144 565 950,4	
	Материальный помощь сч	178 000 000,0	
	Материальный помощь облагаемый	193 966 839,0	
	Материальный помощь свадьба	22 770 000,0	
	Надбавка	5 157 428,0	
	Надбавка за совмещение	39 641 250,0	
	Надбавка пост	273 852 667,0	
	итого	6232 200 830,0	
2	Удержано		
	За учебу	2 012 167,0	
	Командировок	85 149,8	
	НДФЛ	716 669 240,1	
	Удержано в доход организации	78 456 679,54	
	Выплачено через банк	4 506 579 2456,7	
	Выплачено через кассы	930 800 000,0	

Согласно статье Трудового Кодекса Республики Узбекистан каждый работник имеет право на основной минимальный отпуск. Трудовой Кодекс определяет продолжительность основного минимального отпуска.

Расчеты с персоналом представляют собой начисленную, но не выплаченную основную заработную плату работникам Общество, премии, предусмотренные системой оплаты труда, и прочие компенсационные выплаты. Данные начисления были обложены соответствующими налогами и соответственно, свободны от налогов на территории деятельности.

Аудит операции с подотчетными лицами

Нормативной базой по данному разделу являются:

-«Инструкция о служебных командировках в пределах РУз» (МЮ № 1268 от 29.08.2003г).

- Приказ министра Республики Узбекистана об утверждении положения о порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределами Республики Узбекистан. (Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 19 ноября 2015 г. Регистрационный № 2730).

Суточные расходы за время пребывания в командировке и нахождения в пути возмещаются командированным работникам в размерах предусмотренных коллективными договорами, коллективными соглашениями и трудовыми договорами, но не ниже следующих размеров (в коэффициентах от установленного в республике размера минимальной заработной платы):

в г. Ташкенте, городах — областных центрах — 0,1;

в других городах и населенных пунктах — 0,08.

При отсутствии проездных документов руководителю организации предоставляется право в каждом конкретном случае решать вопрос об оплате проезда командированному работнику. При этом размер возмещаемой за проезд суммы не должен превышать стоимости проезда в пункты командирования железнодорожным транспортом, но не более 30 процентов от тарифа на пассажирские авиаперевозки.

Суточные в дни командировок начисляются работникам по сверх нормам, установленным Законодательством Республики Узбекистан то есть 10% от МРОТП за пределами города. Оплату за проживание (гостиницу) производится при наличии квитанции.

За отчетный период аудитором была произведена проверка авансовых отчетов и командировочных расходов. Учет командировочных расходов ведется в соответствии с установленными требованиями: издаются приказы, оформляются командировочные удостоверения.

Размер суточных расходов установлен в размере 10% одной минимальной заработной платы. Сумма сверхнормативных командировочных расходов по данным предприятия соответствует фактической сумме, подлежащей включению в состав не вычитаемых расходов для исчисления налога на прибыль и в облагаемый доход работников для исчисления налога на доходы физических лиц и обязательных отчислений в Пенсионный фонд.

В ходе аудита расчетов с персоналом по командировочным средствам установлено, что учет ведется с соответствием с Инструкцией 1 «О внесении изменений и дополнений в Приложение N 1 Порядка выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан

За 2023 год командировочные затраты составлял по данным отчета **212 695 855,21 сум**. *Расходы сверх норм не имеет.*

3.8 Аудит налогообложение и обязательные платежи

Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами проводилась в соответствии с Налоговым кодексом (утвержден Законом Республики Узбекистан и другими нормативными документами.

За проверяемый период Предприятие являлся плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

1. Налог на прибыль по ставке 15%;
2. НДС по ставке 12%

3. Налог на доходы физических лиц 12%;
4. Единого социального платежа по ставке 12% от ФОТ;

При проверке расчетов с бюджетом были проверены ;
-правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
- правильно ли применены ставки платежей;
-правильно ли применены льготы.

Льготы :не имеется.

Результаты проверки и анализ расчетов налогов и обязательных платежей по предприятию за 2023 год, приведены ниже в таблицах

В тыс.сум

№	Наименование налога	Начислено	Выплачено до 31.12.2023	Утверждение аудиторов	Примечание
1	НДС	408 030,2	408 030,2	Расчет верен	Не имеется
2	Налог на прибыль	0	0	Расчет верен	Не имеется
3	Социальный налог	715 579,0	715 579,0	Расчет верен	Не имеется
4	НДФЛ	816 669,2	816 669,2	Расчет верен	Не имеется
5	Налог на дивиденды	110 987,4	110 987,4	Расчет верен	Не имеется
6	Налог на имущества	606 932,1	606 932,1	Расчет верен	Не имеется
7	Налог на воду	2009,4	2009,4	Расчет верен	Не имеется

Результаты проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе хозяйственной деятельности.

Нарушений Постановления Кабинета Министров Р.Уз от 17.11.1999 г. № 504 «О дополнительных мерах по повышению ответственности руководителей министерств, ведомств и хозяйствующих субъектов за своевременность осуществления расчетов по заработной плате» в Предприятии не установлено. Проверено соблюдения основных принципов трудового законодательства, существенных нарушений не установлено. Предприятием выполняется закон Республики Узбекистан «О накопительном пенсионном обеспечении граждан» № 595 от 21.12.2004 г. На всех работников открыты индивидуальные накопительные Пенсионные счета в Народном банке, отчисленные суммы перечисляются

Договорные отношения.

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) согласно Закону Республики Узбекистан Республики Узбекистан от 29.08.1998 г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» показала, что за 2023 год договора завизированы юристом предприятия. В предприятии вышеупомянутым положениям действует комиссия по закупке товаров и услуг для АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент».

В соответствии со ст.83 Закона Республики Узбекистан от 26.04.1996г. N 223-I «Об акционерных обществах и защите прав акционеров (новая редакция)», «Крупной сделкой считается сделка (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением либо возможностью отчуждения обществом имущества, если балансовая стоимость отчуждаемого имущества или стоимость приобретаемого имущества составляет более пятнадцати процентов от размера чистых активов общества на дату принятия решения о заключении таких сделок, за исключением сделок, совершаемых в процессе осуществления текущей хозяйственной деятельности, и сделок, связанных с размещением акций и иных ценных бумаг.

Для АО «АО «Республиканская фондовая биржа «Ташкент». сумма крупной сделки составляет 2647185,3 тыс. сум.

Под рыночной стоимостью имущества, являющегося предметом крупной сделки общества, понимается наиболее вероятная цена, по которой данное имущество может быть отчуждено на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют в своих интересах разумно

и без принуждения, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки, не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, включая обязанность для одной из сторон вступить в данную сделку.

Для определения рыночной стоимости имущества общества сторонами сделки может быть привлечена оценочная организация.

В ходе аудита крупных сделок, связанных с приобретением или отчуждением имущества, общество не совершало.

Анализ финансово-экономическому состоянию по итогам 2023 года

В анализе приведена структура отчета финансовом положении на 31 декабря 2023 года, а также результаты анализа динамики средств, отчета о финансовых результатах предприятия за 2023 года.

Финансовый анализ текущего состояния Общества проведен в соответствии с Регламентом проведения анализа финансово-экономического состояния предприятий с государственным участием, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 14 декабря 2018 года №1013 «О мерах по коренному совершенствованию системы финансового оздоровления предприятий с государственным участием» и получены следующие результаты:

Наименование показателей	Ул. бир	чорак охирига	Меъёр бўйича	Изох
Коэффициент платежеспособности или коэффициент покрытия	-	109,7	>2, стабильный 1<x<2 риск <1 не стабильный	платежеспособным
Автоном коэффициенты	%	99	>60% стабильный 30%<x%<60% риск 30% не стабильный	стабильный
Коэффициенты текущей финансовой независимости	-	296,8	>1	независимой
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-	0,98	>0,2	обеспечен
Коэффициент рентабельности расходов	-	0	>0,05	нерентабельно
Коэффициент рентабельности активов	-	0	>0,05	нерентабельно
Коэффициент износа основных средств	-	0,04	<0,5	новый

В связи с изложенным финансовое состояние Предприятия в целом было стабильно. Предприятие способен быстро погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных средств, а также своевременно осуществлять платежи, способен оплатить свои счета, т.е. предприятие в состоянии погасить свои кредиторские обязательства за счет текущих активов в течении отчетного периода.

IV. Заключительная часть

По организации учета и контроля:

Существующая система внутреннего контроля позволяет в целом достоверно формировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию и обеспечивать контроль сохранности активов.

По результатам анализа эффективности деятельности:

Финансовое положение предприятия было устойчивым, сложностей при погашении обязательств не возникало. Предприятие было ликвидным, финансовая структура предприятия была стабильна. Наблюдается относительно высокий уровень платежеспособности. Структура баланса предприятия была достаточной.

По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствии деятельности законодательству Республики Узбекистан

Выводы ;

По результатам аудита прилагаемая финансовая отчетность отражается достоверно во всех существенных аспектах финансовых положении Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерской отчетности (НСБУ).

Руководитель проекта, аудитор

Исмоилов А

Директор аудиторской организации
ООО « MASLAXATAUDIT-M»

Гулбаев М.И.



