АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01.01.2022г. ПО 31.12.2022г.

Ташкент 2023 год.

Оглавление

I.Вводная часть....3
Информация об аудиторской организации:....3
Информация о предприятии:....3
I.2.Аудит учредительных документов и формирования Уставного капитала ..4
I.3.Нормативно-правовая база деятельности....6
АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI»....6
II. Аналитическая часть.....6
II.1.Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля 6
Порядок заключения договоров....8
II.2.Финансовая отчетность. 8
II.3. Отчет о финансовых результатах за 2022 год....9
Пояснения к отчету о финансовых результатах....10
II.3.1. Доходы от основной деятельности за 2022 года....10
II.3.2.Прочие доходы от основной деятельности....10
II.3.3. Доходы от финансовой деятельности....11
II.3.4. Учет затрат, расходы периода за 2022 года 11
II.4.1.Учет основных средств и их амортизация 13
II.4.2.Учет долгосрочных инвестиций 14
II.4.4. Дебиторская задолженность....16
II.5. Пояснения к пассиву баланса....17
II.5.1. Собственный капитал....17
II.5.2. Расчеты с учредителями....17
II.5.4. Аудит операций с подотчетными лицами 18
II.5.5.Аудит кредиторской задолженности 19
II.5.6. Налог на добавленную стоимость за 2022 год....19
РАСЧЕТ налога на прибыль юридических лиц за 2022 год 19
РАСЧЕТ налога на доходы физических....20
лиц и социального налога....20
Выводы....20

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

г. Ташкент **14 март 2023 года**

I.Вводная часть

Информация об аудиторской организации:

Полное наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме ООО «GREAT FOURS» (далее по тексту – Аудиторская организация)
Юридический и почтовый адрес:	Республика Узбекистан, г. Ташкент, М. Улугбекский район, ул. Саёхат, туп, дом 2.
Сведения о Государственной регистрации:	Регистрирован центром государственных услуг М.Улугбекского района г.Ташкента за №1080256 от 7 января 2022 года.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20208000605476519001, в АКБ “Hamkor Bank” филиал Авиасозлар, МФО:01008, ИНН 309177255, ОКЭД 69202.
Директор аудиторской организации:	Мадрахимов Лазизбек Авазович, Квалификационный сертификат аудитора № 05664 от 25 января 2020 года.
Руководитель проверки:	Мадрахимов Лазизбек Авазович, Квалификационный сертификат аудитора № 05664 от 25 января 2020 года.

Информация о предприятии:

Полное наименование в соответствии с учредительными документами:	Акционерное общество «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан 100170, город Ташкент, Мирзо Улугбекский район, пр. Мустакиллик дом №107. Электронная почта: *info@ndvakt.uz*
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20208000900500422001 в АКБ «Ипак йули» г.Ташкент Миробод. ф-л, код банка (МФО: 01101)
Свидетельство о Государственной регистрации:	Зарегистрирован инспекцией по регистрации хозяйствующих субъектов предпринимательства Мирабадского хокимията г.Ташкента за №03-000640 от 1 июля 2015 года. Коды статистической отчетности: ОКПО - 14941663, КФС -144, СОАТО-1726273, КОПФ - 1150, ИНН-201199743.

Аудиторский отчет подготовлен аудиторской организацией «GREAT FOURS» в соответствии с Договором № 25А от 7 март 2023 года, заключенным с АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» на аудиторскую проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовых показателей отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2022 года.

Аудиторская проверка проведена аудитором Мадрахимовым Л.А. (сертификат аудитора № 05664 от 25 января 2020 г. выдано МФ РУз.)

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

В процессе проведения аудита из-за большого объема подлежащих анализу документов, мы применяли комбинированный метод отбора информации для конкретных разделов бухгалтерской документации. Для обоснования своих выводов аудиторы использовали ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля. Мнение аудиторов по определенным вопросам составлено на основе выборочных данных.

Проверка проведена таким образом, чтобы с помощью аудиторских процедур и сбора достаточных данных и информации по представленной финансовой отчетности можно было высказать свое мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности. Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по представленной руководством общества финансовой и иной отчетности.

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности представленной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.

Основой для аудиторской проверки являются нижеследующие нормативно-правовые акты:

Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000г. (Новая редакция);

- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан 22.09.2000г № 365. «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок»;
- Международные стандарты аудита;
- Действующие нормативно-правовые акты Республики Узбекистан по налогам и обязательным сборам;

В проверяемом периоде с правом первой подписи в должности генерального директора работает Нурметов Санжар.

В должности главного бухгалтера с правом второй подписи работает Буркутбаев Шухрат Мамасолиевич.

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

I.2.Аудит учредительных документов и формирования Уставного капитала АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI»

Акционерное общество «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» организовано на основании решения внеочередного общего собрания членов Акционерного общества «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» (протокол от 26.06.2015 года). Зарегистрировано инспекцией по регистрации хозяйствующих субъектов предпринимательство Миробадского хокимията г. Ташкента за реестровым № 03-000640 и №000640 от 16 июня 2015 года.

Акционерное общество «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» является правопреемником открытого акционерного общества «VAQT MILLIY DEPOZITARIY».

В соответствии со статьей 4.1. Устава общества размер Уставного капитала определён в размере 936 254 464 (Девятьсот тридцать шест миллионов двести пятьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят четыре) сумов и разделён на 1 828 622 (один миллион восемьсот двадцать восемь тысяч шестьсот двадцать две) шт. простых акций, номинальной стоимостью 512 (пятьсот двенадцать) сум. Общее количество акционеров составляет 119, из них юридических лиц 18 и физических лиц 101. Уставный фонд полностью сформирован.

Согласно свидетельству о государственной регистрации юридических лиц от 16.06.2015 года код ОКЭД 66190 – «Прочая вспомогательная деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения».

Основными видами деятельности АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» согласно Уставу являются:

- Учёт прав на ценные бумаги;
- Открытие и ведения счёта ДЕПО для юридических и физических лиц, проведение депозитарных операций по счёту ДЕПО;
- Посреднические услуги в рынке ценных бумаг;
- Хранение наличных ценных бумаг и учёт прав на них;
- Учёт фактов обременения ценных бумаг обязательствами и их прекращения;
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Узбекистан.

За проверяемый период Общество осуществляло виды деятельности, предусмотренные уставом.

Проведена проверка соблюдения требований Закона РУз от 25.05.2000 г. № 71-II «О лицензировании отдельных видов деятельности» и Постановления Олий Мажлиса от 12.05.2001 г. № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии». Проверкой установлено наличие следующих лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Дата выдачи	Орган, выдавший лицензию	Срок действия лицензии
На право оказания услуг инвестиционного посредника	№ 1192	9.02.12 г.	Центр координации и развитию рынка ценных при Госкомимуществу №05-38/02	бессрочная
На право оказания услуг инвестиционного консультанта	№ 1193	27.07.14 г.	Центр координации и развитию рынка ценных при Госкомимуществу №05-33/11	бессрочная
На право проведения депозитарной деятельности	№107	20.06.14г.	Центр координации и развитию рынка ценных при Госкомимуществу №05-33/11	бессрочная

I.3.Нормативно-правовая база деятельности АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI»

- Закон РУз № 223-I от 26.04.1996 г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».
- Закон РУз № 670-I от 29.08.1998г. «О договорной правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов».
- Закон РУз «О рынке ценных бумаг»
- «Положение о требованиях по осуществлению деятельности депозитария» рег.МЮ № 809 от 31.08.1999 г.
- «Положение о системе Единой базы депонентов в системе депозитариев РУз»
- «Положение о деятельности инвестиционного консультанта на рынке ценных бумаг»
- «Положение о деятельности инвестиционного посредника на рынке ценных бумаг»
- Закон РУз «О бухгалтерском учете» от 30.08.1996 г. № 279-I.
- Налоговый Кодекс РУз от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136.
- Гражданский Кодекс РУз от 29.08.1996 г. № 257-I.
- НСБУ РУз.
- «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг)», утвержденное ПКМ № 54 от 05.02.1999 г.
- «Правила по заполнению форм финансовой отчетности» Приложение № 7 к Приказу Министерства Финансов РУз, зарегистрированные МЮ за № 1209 от 24.11.2003 г.
- «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (рег. МЮ №1297 от 14.01.2004 г.).
- Другие нормативно-правовые документы.

II. Аналитическая часть.

II.1.Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

При планировании и проведении аудита финансовой отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля Общества. Ответственность за организацию внутреннего контроля несет руководство Общества. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для масштаба проверки. Проделанная в

процессе проверки работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

Система внутреннего контроля в Обществе, как совокупность организационных мер и взаимоувязанных процедур, направленных на обеспечение эффективного надзора и проверки соблюдения требований законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности, точности и полноты документирования бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной финансовой отчетности, предотвращения ошибок и искажений, обеспечения сохранности активов.

Общество осуществляет деятельность депозитария на территории РУз в соответствии с законодательством РУз на основании специального разрешения (лицензии), выданного уполномоченным государственным органом.

К аудиту представлено «Положение об учетной политике АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI», утверждённое приказом генерального директора АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» № 02-п от 04.01.2018 года.

В связи с введением в действие с 2020 года нового Налогового кодекса, согласно статье 77 НК РФ, все налогоплательщики должны утвердить учетную политику для целей налогообложения. Учетная политика для целей налогообложения определяется налогоплательщиком самостоятельно. Учетная политика для целей налогообложения – это правила ведения учета и расчета налогов только для целей налогообложения. В проверяемом организации учетная политика для целей налогообложения не разработана в соответствии с новым Налоговым кодексом и не внедрена по приказу действующего руководителя.

Рекомендуем:

В целях обеспечения в соответствии со статьей 77 Налогового кодекса Республики Узбекистан рекомендуется обеспечить разработку учетную политику для целей налогообложения, обеспечить ее выполнение приказом руководителя предприятия в начале каждого текущего года и выполнение ее сотрудниками бухгалтерии.

По мнению аудиторов, бухгалтерский учет Общества организован на должном уровне, а именно:

- бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе «1-С Бухгалтерия версия 8.3»;
- система контроля со стороны Главного бухгалтера осуществляется на должном уровне, в частности, проверяются и подписываются все первичные финансовые документы;
- учет материальных ценностей ведется в соответствии с НСБУ № 4 и НСБУ № 5. С материально-ответственными лицами заключены договора на материальную ответственность;
- материальные ценности приходуются своевременно, в подотчет материально-ответственных лиц.

В бухгалтерском учете суммы отражаются на основании первичных документов, выборочная проверка соответствия бухгалтерских данных первичным учетным документам отклонений не выявила.

За проверяемый период фактически осуществлялись только виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Порядок заключения договоров

Депозитарные договора, предусматривающие обязательства, права и ответственность депонента и депозитария заключаются в соответствии с Законом РУз от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектах».

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) согласно Закону РУз от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектах» показала, что юридическое обслуживание осуществляется юридической службы общества. На всех договорах имеются подписи юриста.

Ведение регистрации договоров осуществляется Обществом в компьютере в единой системе (специальная компьютерная программа).

Отдел кадров

Списочный состав Общества по штатному расписанию на 01.01.2022 г. составляет –14 человек. В 2022 году сотрудники в Общество на работу принимались 1 человек. За 2022 года уволена 1 человек. Списочная численность работников на 31.12.2022 г. –14 человек.

Трудовые книжки хранятся в сейфе отдела кадров Общества как документы строгой отчетности. На момент проверки в наличие имелись все трудовые книжки.

Книга ведения учета трудовых книжек ведется ответственным лицом, назначенным работодателем. В этой книге регистрируются все трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу, выданные впервые поступающим на работу, с записью серии и номера, а также делается запись о получении платы за выдачу новой трудовой книжки.

Книга ведения учета трудовых книжек пронумерована, прошнурована, скреплена печатью предприятия.

Ведутся личные дела всех работников, в которых подшиты: личные карточки, приказы, заявления о приеме и увольнении, ксерокопии паспортов и документов об образовании, копии военных билетов по воинскому учету, характеристики, автобиография. Проведена выборочная проверка личных карточек работников, нарушений по заполнению не выявлено. По всем проверенным работникам имеются копии паспортов, документов об образовании и др.

В Обществе принят коллективный договор (бессрочный), утвержденный 03.01.2013 года.

Договора на материально-ответственных лиц заключены в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

График отпусков работников на 2022 год имеется: согласован с профкомом и утвержден руководством Общества в январе месяце 2022 года. Приказы Общества подшиты в порядке нумерации и составлены без исправлений. Книга регистрации приказов имеется. Должностные инструкции на работников и специалистов имеются.

Произведенная аудиторская проверка работы отдела кадров Общества показала, что ведение делопроизводства в Обществе соответствует требованиям законодательства Республики Узбекистан.

II.2.Финансовая отчетность.

К аудиторской проверке были предоставлены нижеследующая финансовая отчетность и документы Общества за 2022 год:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах (Форма № 2);
- РАСЧЕТ налога на прибыль юридических лиц.
- РАСЧЕТ налога на доходы физических лиц и социального налога платежа.

Аудиторской проверке были подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы общества на выборочной основе.

Исходная финансовая отчетность
II.3. Отчет о финансовых результатах за 2022 год

(тыс. сум.)

Наименование показателя	Код строки	По данным предприятия		По данным аудита		Отклонение
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	1 786 191,9	x	1 786 191,9	x	0,0
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x		x		
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	1 786 191,9	0,0	1 786 191,9	0,0	0,0
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	1 518 546,2	x	1 610 213,0	91 666,8
Расходы по реализации	050	x		x		
Административные расходы	060	x	1 246 530,5	x	1 335 105,8	88 575,3
Прочие операционные расходы	070	x	272 015,7	x	275 107,2	3 091,5
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x		
Прочие доходы от основной деятельности	090		x		x	
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	267 645,7	0,0	175 978,9	0,0	-91 666,8
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	212 578,8	x	212 578,8	x	0,0
Доходы в виде дивидендов	120		x		x	
Доходы в виде процентов	130	212 578,8	x	212 578,8	x	0,0
Доходы от финансовой аренды	140		x		x	
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x	
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x	
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	0,0	x	0,0	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		x		
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x		

Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	480 224,6	0,0	388 557,7	0,0	-91 666,8
Чрезвычайные прибыли и убытки	230					
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	480 224,6	0,0	388 557,7	0,0	-91 666,8
Налог на прибыль	250	x	72 033,7	x	66 216,2	-5 817,5
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	408 190,9	0,0	322 341,6	0,0	-85 849,3

Пояснения к отчету о финансовых результатах
Нормативными документами по данному разделу являются:

- Налоговый Кодекс РУз.
- НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности».
- Приказ Министерства Финансов РУз «Об утверждении финансовой отчетности и правил по их заполнению» № 140 от 27.12.2002 г.
- Положение о составе затрат…(утвержденное ПКМ РУз № 54 от 05.02.1999 г.)

II.3.1. Доходы от основной деятельности за 2022 года.

Проверка учёта доходов производилась в соответствии с НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» (зарегистрирован МЮ 26.08.1998 г. № 483), «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (ПСЗ) (приложение к Постановлению КМ Уз № 54 от 05.02.1999 г.) и другими нормативными документами.

За проверяемый период Общество получало доходы от оказания депозитарных услуг на рынке ценных бумаг.

Количество выставленных счетов-фактур в национальной валюте в 2022 году по даннқм электроннога сайта “ДИДОКС” равно 605 штук.

№	Наименование статей	Сумма (в тыс.сум)
1	***Доходы от основной деятельности, всего***	***1 786 191,9***
	В.т.ч - депозитарные услуги	1 786 191,9

Скидки применяется в соответствии с пунктом 3.14 положения «О порядке утверждения, изменения и применения тарифов на услуги АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» утвержденным Наблюдательным советом общества от 30.07.2013 г, в соответствии с которой Генеральный директор вправе самостоятельно принимать решение о предоставлении скидок к действующим тарифам на услуги депозитария до 50% включительно. Кроме того, имеется письмо Госкомконкуренции Республики Узбекистан №02/13-446 от 07.02.2013г. касательно предоставления скидок на депозитарные услуги.

II.3.2.Прочие доходы от основной деятельности

Согласно НСБУ 21 и НК (статья 130,132) к прочим доходам относились доходы от операций, не связанных с производством и работ, услуг.

Прочие доходы от основной деятельности общества за проверяемый период не полученно.

II.3.3. Доходы от финансовой деятельности

Доходы от финансовой деятельности общества за проверяемый период составили сумму 212 578,8 тыс сум, в т.ч.:

Счёт	Наименование доходов	СУММА (тыс.сум)		
		По данным Общества	По данным аудита	Разница
95.30	Доходы в виде процентов	212 578,8	212 578,8	0,0
	ВСЕГО:	**212 578,8**	**212 578,8**	**0,0**

II.3.4. Учет затрат, расходы периода за 2022 года

Учет расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (Приложение к ПКМ РУз от 05.02.1999 г. N 54).

В ходе проверки аудиторами проверены расходы периода на предмет правильности и законности отражения в бухгалтерском учете Общества.

С целью выяснения обоснованности произведенных расходов периода были выборочно сопоставлены данные учета с подтверждающими первичными документами.

№	Наименование статей затрат	Сумма (в тыс.сум)
	9420.Административные расходы, всего	**1335105,8**
	В том числе:	
1	Затраты на оплата труда (оклад, наценки, мат. помощ, отпускные и т.д) ВСЕГО	1197761,3
2	Социальный налог	137344,5
	9430.Прочие операционные расходы, всего:	**275107,2**
	В том числе:	
1	Услуги сторонних организаций Всего (по входящим счёт фактурам)	268755,7
2	Услуги банка	6351,5
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	**1610213,0**

Как видно из приведенных данных общая сумма расходов по данным Общества за 2022 года составила 1610213,0 тыс.сум.

II.4. Баланс на 01.01.2023 г.

(тыс.сум)

Наименование показателя	№ стр	На начало отчётного периода	На конец отчётного периода
АКТИВ			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:По первоначальной (восстановительной) стоимости (0100, 0300)	010	293 948,7	293 948,7
Сумма износ (0200)	011	182 702,2	222 702,2
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	111 246,5	71 246,5
Нематериальные активы:Первоначальная стоимость (0400)	020		

Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,0	0,0
Долгосрочные инвестиции, всего	030	445 765,5	445 765,5
Ценные бумаги (0610)	040	17 776,3	17 776,3
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060	425 070,2	425 070,2
Инвестиции в предприятия с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	2 919,0	2 919,0
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	**130**	**557 012,0**	**517 012,0**
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр. 150+160+170+180), в том числе:	140	0,0	0,0
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	0,0	0,0
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	764 701,7	858 718,4
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых обществ (4120)	240	166,2	166,2
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270		
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию	280		
Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310		
Денежные средства, всего, в том числе:	320	**122 881,7**	**289 446,0**
Денежные средства (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	101 502,2	206 840,4
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	21 379,6	82 605,6
Прочие денежные средства (5500, 5600, 5700)	360		
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	1 200 000,0	1 000 000,0
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу	**390**	**2 087 749,6**	**2 148 330,7**
Всего по активу баланса (стр. 130+390)	**400**	**2 644 761,6**	**2 665 342,7**

Наименование показателя	№ стр	На начало отчётного периода	На конец отчётного периода
ПАССИВ			
Уставной капитал (8300)	410	936 254,5	936 254,5
Добавленный капитал (8400)	420	903,5	903,5
Резервный капитал (8500)	430	376 868,7	376 868,7
Выкупленные собственные акции (8600)	440		

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1 241 974,0	1 189 026,9
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	19 060,1	86 510,3
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	2 575 060,7	2 589 563,9
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего	490	0,0	0,0
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства	600	69 700,9	75 778,8
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	13 672,4	25 533,7
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670	14 000,0	18 112,4
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	23 393,7	18 112,4
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Задолженность учредителям (6600)	710	18 634,9	14 020,4
Задолженность по оплате труда (6700)	720		
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
Итого по разделу II (стр. 490+600)	**770**	69 700,9	75 778,8
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	**780**	2 644 761,6	2 665 342,7

Пояснения к активу баланса

II.4.1.Учет основных средств и их амортизация

Основные средства представляют собой совокупность долгосрочных материальных активов, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

Согласно нормативным документам НСБУ № 5 в состав основных средств включаются материальные активы, отвечающие следующим критериям:

а) срок службы более одного года;

б) предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Амортизация предназначена для включения стоимости активов на расходы в течение срока их эксплуатации.

Согласно НСБУ № 21, информация о наличии, движении и об износе основных средств, находящихся в эксплуатации, на консервации или сданных по договору краткосрочной аренды обобщаются и учитываются на следующих счетах:

0130 «Машины и оборудование»;

0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»;

0160 «Транспортные средства»;

По состоянию на начало и на конец отчётного периода стоимость основных средств составляла 293948,7 тыс. сум.

Информация об остатках по субсчетам основных средств за 2022 года приведена в следующей таблице:

(тыс.сум)

Счет	Наименование	Сальдо на конец периода
01.00	Первоначальная (восстановительная) стоимость	293 948,7
02.00	Сумма износа	222 702,2
	Остаточная (балансовая) стоимость:	71 246,5

В соответствии с принципами бухгалтерского учета, стоимость основных средств должна распределяться в течение предполагаемого срока их эксплуатации путем списания на отчетный период, в течение которых эти основные средства будут иметь производительную полезность. Согласно НСБУ № 5 амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных начислений на расходы субъекта в течение всего срока полезной службы.

Согласно НСБУ № 5 начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с баланса.

II.4.2.Учет долгосрочных инвестиций

Определение метода учета финансовых инвестиций и раскрытие информации по инвестициям в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов регулируется НСБУ N 12 «Учет финансовых инвестиций».

В Обществе обобщение информации о наличии, движении долгосрочных инвестиций в ценные бумаги других предприятий и прочие долгосрочные инвестиции осуществлялось на счетах:

0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества»

0690 «Прочие долгосрочные инвестиции»

По данным бухгалтерского учета сальдо на 01.01.2023 года по долгосрочным инвестициям составляет 445765,4 тыс.сум:

(тыс.сум)

№	Наименование	Сумма
1	Кафолат ДАСК	625,0
2	Олмалик ТМК	11329,8
3	ООО "Депозитарий Андижан ВАКТ"	34643,4
4	ООО "Депозитарий Джизак ВАКТ"	56546,4
5	ООО "Депозитарий Каракалпакстан Вакт"	16328,2
6	ООО "Депозитарий Кашкадаре ВАКТ"	30895,8
7	ООО "Депозитарий Навои Вакт"	131790,0
8	ООО "Депозитарий Наманган ВАКТ"	26209,1
9	ООО "Депозитарий Самарканд ВАКТ"	25168,9
10	ООО "Депозитарий Сурхондаре ВАКТ"	83371,5
11	ООО "Депозитарий Фаргона ВАКТ"	20116,8

12	ООО "Инвестсервис"	2200,0
13	ООО "Луфт мудова"	50,0
14	ООО "Узфининвест"	44,0
15	Турон банк	4479,7
16	АО Кизилкумцент	1966,8
	Итого:	**445765,4**

II.4.3.Анализ себестоимости оказываемых услуг.

В соответствии с приказом гендиректора ЦККФРЦБ, зарегистрированным МЮ 22.02.2003 года N 809-1, депозитарий обязан иметь утвержденные тарифы на оказываемые услуги в соответствии с установленным минимальным перечнем основных депозитарных услуг.

Стоимость оказываемых обществом услуг определяется «Порядком расчетов по оплате депозитарной услуги»:

- за оказание услуги «Хранение наличных ценных бумаг и учет прав на них» в соответствии с «Порядком расчетов по оплате депозитарной услуги «Хранение наличных ценных бумаг и учет прав на них»;
- за оказание услуги «Учет прав на безналичные ценные бумаги» в соответствии с «Порядком расчетов по оплате депозитарной услуги «Учет прав на безналичные ценные бумаги».

Обществом разработано Положение «О порядке утверждения, изменения и применения тарифов на услуги АО «Mulk-sarmoya brokerlik uyi», утвержденное протоколом Наблюдательного совета 30.07.2013 года №6-13.

Учетной политикой Общества не определен порядок формирования себестоимости оказываемых депозитарных услуг, брокерских услуг, а также услуг инвестиционного консультанта. Вследствие чего в Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 20 себестоимость оказанных услуг не отражена. Согласно «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 года №54, в состав затрат, включаемых в производственную ***себестоимость*** продукции (работ, ***услуг***) входят:

- производственные материальные затраты;
- затраты на оплату труда производственного характера;
- отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству;
- амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- прочие затраты производственного характера.

Согласно НСБУ №21 по дебету счета 20.10 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с ***оказанием услуг***. По кредиту счета 20.10 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 20.10 «Основное производство» на 91.30 «Себестоимость оказанных услуг».

Согласно «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 года №54, ***под расходами периода понимаются затраты и расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом,*** то есть затраты ***по управлению хозяйствующим субъектом, прочие расходы общехозяйственного назначения.***

Бухгалтерией Общества все понесенные затраты за 2019 год отнесены на расходы периода, что противоречит ведению бухгалтерского учета (НСБУ №21, «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»).

Рекомендуем:

- *Ввести счет 20.10 «Основное производство» и списывать себестоимость оказанных услуга счет 91.30 «Себестоимость оказанных услуг»;*
- *Произвести корректировку административных расходов, с выделением на счет основного производства всех понесенных затрат, связанных с оказанием депозитарных, брокерских и консультативных услуг, с разбивкой по видам услуг.*

II.4.4. Дебиторская задолженность
Расшифровка дебиторов по счётам на 01.01.2023 г.
(по данным балансе Общества)

Аудитору были предоставлены оборотно-сальдовые ведомости по движению счетов учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, счетов к получению, счетов к оплате поставщикам и подрядчикам, счетов учета полученных авансов, счетов учета задолженности разных дебиторов. На основании имеющихся документов проведено обследование по движению вышеперечисленных счетов.

По данным оборотного баланса Общества текущая дебиторская задолженность на 01.01.2023 год составила 799609,1 тыс. сум.

(тыс.сум)

Счет	Наименование	Сальдо на конец периода
4000	Счета к получению - текущая часть	858 718,4
4100	Счета к получению от обос.под, дочерн. и завис.хоз.общ.	166,2
	Итого:	**858 884,6**

Дебиторская задолженность правильно отражено в балансе. Анализируя задолженность по срокам образования, мы отметили наличие просроченной дебиторской задолженности.

Рекомендуем:

- Дебиторская задолженность, не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями, является сомнительной. В обществе создана резервы по сомнительным долгам, за счет которых в будущем могут быть покрыты убытки от списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

II.4.7.Аудит расчетных и специальных счетов в банке

Аудит банковских операций производился в соответствии с «Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (МЮ РУЗ 15.04.2002 г. N 1122) и другими нормативными документами.

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете в банке Обществом осуществляется на счетах:

51.10 «Расчетный счет» - текущий основной;
51.11 «Основной расчетный счёт»;
52.10 «Валютные счета внутри страны»;
55.30 «Прочие специальные счета»

Остаток и движение денежных средств согласно предоставленным выпискам, на расчетном счете за 2022 года составляет:

(тыс.сум)

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
5100	Расчетные счета	159 386,0	206 930,5
	Итого:	**159 386,0**	**206 930,5**

При выборочной проверке движения денежных средств на расчетном счете установлено, что платежи отчетного периода произведены на основании договоров, операции по расчетному счету отражаются на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

При проверке полноты наличия банковских выписок нарушений не установлено. Сальдо по данным бухгалтерского учета соответствуют выпискам банка. Сведений о наличии других счетов не предоставлено, операций по другим счетам в бухгалтерском учете не установлено.

II.5. Пояснения к пассиву баланса

II.5.1. Собственный капитал

Нормативной базой по данному разделу является:
- НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале».

В представленном балансе Общества по разделу 1 пассива «Источник собственных средств» на начало и конец периода отражены следующие суммы по счетам:

(тыс.сум)

Счёт	Наименование счёта	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
83.00	Простые акции	936 254,5	936 254,5
84.00	Эмиссионный доход	903,5	903,5
85.00	Корректировка по переоценке имущества	376 868,7	376 868,7
87.00	Нераспределенный прибыль / убыток отчетного периода	1 261 034,0	1 650 825,9
	ИТОГО:	**2 575 060,7**	**2 964 852,6**

Показатели собственного капитала в балансе Общества отражены в соответствии с данными бухгалтерского учёта и соответствуют данным «1-С Бухгалтерия».

II.5.2. Расчеты с учредителями

По состоянию на 01.01.2022 г. у Общества имелось 97091,2 тыс.сум задолженность перед учредителями – юридическими и физическими лицами по дивидендам.

За 2022 год были начислены дивиденды по итогам за 2021 года на сумму

260387,6 тыс сум. В 2022 г выплачены дивиденды акционерам в размере 251113,8 тыс сум. Начислен налог на дивиденд из источника выплаты 13019,4 тыс.сум.

По состоянию на 01.01.2023 г. задолженность Общества по дивиденды составляет 109886,9 тыс.сум.

II.5.3. Аудит начисления заработной платы

Нормативной базой по данному разделу являются:

- Трудовой Кодекс РУз, Налоговый Кодекс РУз, штатное расписание, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (МЮ № 1136 от 8.05.2002г.), «Положение о составе затрат…» и другие нормативные документы.

Оплата труда в Обществе производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Формы оплаты труда повременная. Начисление и расчет зарплаты за отработанное время осуществляется на основании табелей учета отработанного времени по работникам предприятия. Начисление надбавок к окладам, премий, отпускных работников и прочих выплат производится на основании приказов руководителя.

Табели учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за их ведение и утверждены руководителем. Ниже приведен свод по начислениям персоналу.

(тыс.сум)

№	Виды оплаты	Сумма
1	Зарплата	567 821,7
2	Пособия до 2-х лет	3 945,6
3	Вознаграждение за 1 кв.2022 г. Наб.Советнику	144 283,8
4	Премия	286 320,3
5	Материальный помощь	50 391,7
6	Отпускной	33 644,5
7	Полож.о ген дир	4 321,8
8	Шакар пули Пр № 23-К от 11.04.2022	21 680,3
9	Займ	85 351,7
	ИТОГО:	**1 197 761,3**

Задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.22 г. и на 01.01.23 г. отсуствует.

Из заработной платы производились удержания страховых взносов и налог на доходы физических лиц (НДФЛ). подлежащий перечислению в бюджет, уменьшался на сумму взносов на ИНПС работников.

II.5.4. Аудит операций с подотчетными лицами

Нормативной базой по данному разделу являются:

- «Инструкция о служебных командировках в пределах РУз» № 1268 от 29.08.2003г.
- «Порядок выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников предприятия за пределы РУз» № 932 от 05.06.2000г.

За отчетный период нами была произведена выборочная проверка авансовых отчетов и командировочных расходов. Учет командировочных

расходов ведется в соответствии с установленными требованиями: издаются приказы, оформляются командировочные удостоверения, сдаются авансовые отчеты с приложением необходимых документов.

II.5.5.Аудит кредиторской задолженности
Расшифровка кредиторов по группам (по данным «1-С Бухгалтерия 7.7.»)

(тыс.сум)

Счет	Наименование	Сальдо на конец периода
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	25533,7
6300	Авансы полученные - текущие	18112,4
6400	Задолженность по платежам в бюджет	18112,4
6600	Задолженности учредителям	14020,4
	Итого:	**75778,8**

По данным «1-С Предприятие 7.7» на 01.01.2023 г. кредиторская задолженность в предприятие составляет 75778,8 тыс.сум. Эти кредиторские задолженность правильно отражено в балансе.

II.5.6. Налог на добавленную стоимость за 2022 год.

За 2022 года расчёт НДС налоговому органу отправлено ежемесячно с помощью ЭЦП.

Журнал учета выставленных счетов-фактур по реализации и входящих счетов-фактур по приходу ведётся.

За 2022 года правильно применены льготы по НДС.

В соответствии 9-част ст 244 Налогового кодекса РУз, Освобождаются от налогообложения следующие финансовые услуги: …

9)операции с ценными бумагами (акциями, облигациями и другими ценными бумагами). К операциям с ценными бумагами относятся операции по хранению ценных бумаг, учету прав на ценные бумаги, переводам ценных бумаг и ведению их реестров, по организации торгов с ценными бумагами, за исключением услуг по их изготовлению.

Сумма НДС подлежащую к уплате в бюджет не определено в расчётах НДС ежемесячно, в аудиторской проверки грубые отклонений не выявлено.

РАСЧЕТ налога на прибыль юридических лиц за 2022 год

(тыс.сум)

Показатели	Код строки	Сумма, тыс сум		
		В отчёте ГНИ	В аудите	отклонений
Совокупный доход всего	010	1 998 770,7	1 998 770,7	0,00
Вычитаемые расходы	020	1 465 662,8	1 557 329,6	91 666,81
Налогооблагаемая прибыль	030	533 107,9	441 441,1	-91 666,81
Льготы - всего	040	0,0		0,00
Прибыль налогоплательщиков, применяющих нулевую ставку	050	0,0		0,00
Налоговая база	060	533 107,9	441 441,1	-91 666,81
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	070	15,0%	15,0%	
Сумма налога на прибыль	080	79 966,2	66 216,2	-13 750,02

Рекомендуем сдать перерасчёт в ГНИ по налогу на прибыл.

РАСЧЕТ налога на доходы физических лиц и социального налога

По результатам выборочной проверки ошибок при расчете НДФЛ аудитором не установлено. Расчет НДФЛ автоматизирован, ведется в программе «1-С Предприятие 7.7». Для проверки налога на доходы физических лиц выбраны 10 человек. По всем выбранным работникам удержание подоходного налога производилось правильно.

Расчёт налога на доходы физических лиц и социального налога за 2022 года приведётся ниже:

(тыс.сум)

Показатели	Сумма начисленного дохода	Социальный налог			Налог на доходы физических лиц
		Итого	по общеустановленной ставке	По другим ставкам	
Общая сумма начисленных доходов	1 198 254,5	x	x	x	x
из них:					
Доходы в виде оплаты труда	1 145 371,1	1 145 371,1	1 145 371,1		x
Доходы не связанные с оплатой труда	52 883,4	x	x	x	x
Доходы физических лиц от надомной деятельности		x	x	x	x
Выплаты на которые не начисляется социальный налог	x	0,0	0,0		x
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения	x	x	x	x	52 883,4
Налоговая база	x	1 145 371,1	1 145 371,1	0,0	1 145 371,1
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога, %	x	x	12,0		12,0
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога	x	137 444,5	137 444,5	0,0	137 444,5

В результате аудита отклонений от отчетных данных не выявлено.

III. Итоговая часть. Выводы

По мнению аудиторов, бухгалтерский учет Общества организован на должном уровне, а именно:

- бухгалтерский учет автоматизирован, ведется по программе «1-С Бухгалтерия версия 8.3».
- система контроля со стороны Главного бухгалтера осуществляется на должном уровне, в частности, проверяются и подписываются все первичные финансовые документы;

- в бухгалтерском учете суммы отражаются на основании первичных документов, выборочная проверка соответствия бухгалтерских данных первичным учетными документам отклонений не выявила;

- за проверяемый период фактически осуществлялись только виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Совершенные финансовые и хозяйственные операции Обществом за 2022 год, в целом, соответствуют требованиям Законодательства Республики Узбекистан.

Бухгалтерский учет и финансовую отчетность Общества, в целом, можно считать соответствующими требованиям действующего Законодательства РУз.

По мнению аудитора, предоставленную финансовую отчетность Общества за 2022 год можно считать достоверной и соответствующей текущему состоянию Общества при условии внесения корректировок, рекомендованных в настоящем Отчете.

Директор АО ООО «GREAT FOURS»: **Мадрахимов Л.М**