

АЖ «"O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH"»

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» АЖ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**



Республика Узбекистан
г. Ташкент, Мирабадский р-н
ул. Шахрисабзская, 16а
Тел.: (+998 94) 6282756

г. Ташкент 2023 г

Оглавление

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
I. Основная деятельность	11
1. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.....	12
2. Основные принципы учетной политики	13
II. Аналитическая часть.....	17
1. Анализ финансового состояния предприятия 2022 г.....	17
2. Чистые активы	19
3. Предварительный анализ финансовой отчетности	19
4. Аудит учета ОС	19
5. Аудит учёта долгосрочных инвестиций.....	20
6. Аудит учёта оборудования к установке и капитальных вложений	20
7. Аудит учёта ТМЗ.....	20
8. Аудит учёта дебиторской задолженности.....	21
9. Аудит учета кредиторской задолженности.....	22
10. Аудит учёта денежных средств.....	24
11. Аудит краткосрочных инвестиций	24
12. Аудит бухгалтерского учёта собственного капитала	24
13. Аудит операций по оплате труда и расчётов с персоналом	25
14. Аудит доходов	26
15. Аудит бухгалтерского учёта расходов периода	27
16. Аудит расчетов с бюджетом	27
17. Результаты проверки сохранности активов.....	28
18. Результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.....	29
19. Аудит состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.....	29
20. Соблюдение общих принципов корпоративного законодательства.	29

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности AJ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» (в дальнейшем по тексту – «Предприятие»).

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию за 31 декабря 2022 года, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Узбекистана.

При подготовке финансовой отчетности Предприятия руководство несет ответственность за:

- ⇒ обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- ⇒ представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- ⇒ соблюдение требований НСБУ
- ⇒ оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- ⇒ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на Предприятии;
- ⇒ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Предприятия, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности Предприятия требованиям НСБУ;
- ⇒ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- ⇒ принятие всех разумных возможных мер по обеспечению сохранности активов;
- ⇒ выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Предприятия по состоянию за 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством AJ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» 15 февраля 2023 года.

Директор

YUSUPOV S M

Главный бухгалтер

DJABAROV E R

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
с выражением положительного мнения по финансовой отчетности
АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Собственникам и Руководству

Мнение аудитора

На основании договора № 07-23 от 15.05.2023 г Мы провели аудит финансовой отчетности предприятия в форме Акционерного общества «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» (в дальнейшем по тексту – «Общество») состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале (далее («финансовая отчетность»)) за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами учета и отчетности.

Основание для выражения мнения

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Узбекистане, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и аудиторского заключения, содержащего наше мнение по ней. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем какой либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией указанным выше после его предоставления. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности или знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление настоящей финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша обязанность заключается в том, чтобы получить разумную уверенность в отношении того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и представить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ⇒ 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 Общества;
- ⇒ 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- ⇒ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ⇒ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество 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.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.


 Алла Москаленко
 Директор, аудитор
 Квалификационный сертификат аудитора
 № 04409 от 12 сентября 2012 года, бессрочно




 Лариса Платонова
 аудитор
 Квалификационный сертификат аудитора
 № 4444 от 07 ноября 2007 года, бессрочно

Аудиторская организация ООО «AUDIT KANON»
 Ташкент, Узбекистан, улица Шахрисабзская, 16а
 22 мая 2023 года

Независимый аудитор: АО ООО «AUDIT KANON»

Юридический адрес: РУз г. Ташкент,
 ул. Шахрисабзская, 16а
 Включена в реестр аудиторских организаций МФ РУз
 05.07.2021 (Лицензия МФ РУз № 00756 от 02.04.2019 г.)
 Телефон: (94) 628 27 56
 ИНН 201 596 012 ОКЭД 69 202
 Код плательщика НДС 326010165252

Аудируемое лицо :

«O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» AJ
 Юридический адрес: Руз г.Ташкент,
 ул. Навои 22
 р/с 20 210 000 300 124 978 001 МФО 00446
 ИНН 201 055 147
 ОКЭД 42 220
 Код плательщика НДС 326050007276

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АЖ «О'ЗБЕКГИДРОЕНЕРГОҚУРИЛИШ»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г
(в тыс. узбекских сум)

АКТИВЫ	2021	2022
Долгосрочные активы		
Основные средства остаточная стоимость	38 587 629	27 720 977
НМА	-	-
Долгосрочные инвестиции	17 843 436	12 152 928
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 637 748	1 637 748
Долгосрочные отсроченные расходы	1 841 964	-
Итого долгосрочные активы	59 910 777	41 511 653
Оборотные (краткосрочные) активы		
Запасы	52 506 075	35 982 474
Расходы будущих периодов	933 648	121 553
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т ч	133 520 410	85 903 304
Задолженность покупателей	8 440 341	26 499 515
Задолженность зависимых хоз обществ	19 404 745	28 966 067
Авансы выданные поставщикам, персоналу	99 272 071	20 710 359
Текущие налоговые активы	799 971	3 164 852
Прочие дебиторские задолженности	5 603 282	6 562 511
Денежные средства и их эквиваленты	2 576 737	664 133
Краткосрочные инвестиции	91 727	9 727
Итого оборотных активы	189 628 597	122 763 191
ИТОГО АКТИВЫ	249 539 374	164 274 844
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	25 383 645	23 297 244
Добавленный и резервный капитал	8 374 632	8 438 360
Нераспределенная прибыль	5 005 885	6 438 994
Итого собственный капитал	38 764 162	38 174 598
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	46 374 184	35 020 743
Итого долгосрочные обязательства	46 374 184	35 020 743
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 042 368	7 827 556
Задолженность зависимым хоз обществам	44 232 781	29 073 273
Прочие отсроченные обязательства	-	3 006 552
Полученные авансы	98 167 662	37 081 330
Текущие налоговые обязательства	1 908 442	1 810 190
Задолженность учредителям	1 180 179	1 674 468
Задолженность по оплате труда	5 253 600	4 239 969
Краткосрочные займы	106 906	6 106 906
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	509 090	259 259
Итого краткосрочные обязательства	164 401 028	91 079 503
Итого обязательств	210 775 212	126 100 246
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	249 539 374	164 274 844

Директор YUSUPOV S M

Гл бухгалтер DJABAROV E R

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ AJ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**

(в тыс. узбекских сум)

Показатели	2021	2022
Выручка	198 266 928	268 473 370
Себестоимость продаж	(167 835 317)	(244 664 555)
Валовая прибыль -убыток)	30 431 611	23 808 815
Расходы периода, всего	(29 201 689)	(38 228 129)
Коммерческие расходы	-	-
Административные расходы	(7 704 464)	(14 641 045)
Прочие расходы	(21 497 225)	(23 587 084)
Прочие доходы	3 706 628	18 114 429
Прибыли (убытки) по основной деятельности	4 936 551	3 695 115
Доходы от финансовой деятельности	9 598 578	9 608 596
Доходы в виде дивидендов	1 110 592	1 033 938
Доходы от валютной курсовой разницы	8 487 986	8 574 658
Прочие доходы от финансовой деятельности		
Расходы от финансовой деятельности	(12 821 298)	(11 807 250)
Расходы в виде процентов	(2 794 424)	(1 900 269)
Убытки от валютной курсовой разницы	(10 026 874)	(9 906 981)
Прочие расходы по фин. деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 713 831	1 496 461
налог на прибыль	(439 273)	(475 534)
Чистая прибыль (убыток)	1 274 558	1 020 927

Директор YUSUPOV S M

Гл бухгалтер DJABAROV E R



**ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНОМ ПОТОКЕ АЖ «О'ЗБЕКГИДРОЭНЕРГОҚУРИЛИШ»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г**

(в тыс. узбекских сум)

Наименование показателей	приход	расход
1	2	3
Операционная деятельность		
Денежные поступления от реализации продукции (работ и услуг)	241 611 702	
Денежные выплаты поставщикам за материалы, работы и услуги		168 527 048
Денежные платежи персоналу и от их имени		44 866 276
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности	80 048	1 335 266
Итого чистый денежный приток/отток от операционной деятельности	26 963 160	
Инвестиционная деятельность		
Приобретение и продажа основных средств и НА		
приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций		
Итого чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности		
Финансовая деятельность		
Полученный и выплаченные проценты		1 691 440
Полученный и выплаченные дивиденды		120 507
Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	10 000 000	16 776 339
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		
Итого чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности		8 588 286
Налогообложение		
Уплаченный налог на прибыль		814 871
Уплаченные прочие налоги		19 605 438
Итого уплаченные налоги		20 420 309
Итого чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности		2 045 435
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	309 729	176 898
Денежные средства на начало года	2 576 737	
Денежные средства на конец года	664 133	

Директор YUSUPOV S M



Гл бухгалтер DJABAROV ER



ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
АЖ «О‘ЗБЕКГИДРОЭНЕРГОҚУРИЛИШ»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г

ПОКАЗАТЕЛИ	Уставный фонд	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступления	Итого
На начало 2022 г	25 383 645	8 374 632	5 005 885		38 764 162
Эмиссия ценных бумаг					
Дивиденды начисленные					
Отчисления в резервный капитал		63 728	(63 728)		0
нераспределенная прибыль текущего года			1 020 924		1 020 924
дивиденды начисленные			(637 279)		(637 279)
Прочий источники	(2 086 401)		1 113 189		(973 212)
Остаток на конец 2022 г	23 297 244	8 438 360	6 438 991		38 174 595
+/- собственного капитала	(2 086 401)	63 728	1 433 106		(589 567)

Директор YUSUPOV S M

Гл бухгалтер DJABAROV E R

I. Основная деятельность

АЖ «О'ЗБЕКГИДРОЭНЕРГОҚУРИЛИШ» создано на основании приказа Госкомимущества РУз от 30.09.2004 г №130к-ПО «О преобразовании «Узбекгидроэнергострой» в ОАО и являлось структурным подразделением ГАК «Узбекэнерго» (приказ «Узбекэнерго» от 25 июля 2004 г. №152).

Регистрация АО «Узбекгидроэнергоқурилиш» № 000487-09 от 25.07.2014 г, ИНН 201 055 147, ОКОНХ 69000, ОКЭД 42990. Общество зарегистрировано по адресу г.Ташкент ул Навои,22, фактически располагается по адресу г.Ташкент Мирзоулугбекский район ул Фируза,15.

На основании Указа Президента РУз за № ПП-5044 от 18.05.2017 г «Об образовании АО «Узбекгидроэнерго», АО «Узбекгидроэнергоқурилиш» является структурным подразделением АО «Узбекгидроэнерго».

Уставный фонд Общества на 01.01.2022 г составляет 25 383 645,0 тыс сум, или 8 461 215 штук акций номинальной стоимостью 3 000 сум за акцию, в том числе 8 211 114 шт простых акций и 250 101 штука привилегированных акций. Акции между участниками распределены следующим образом:

№	Наименование учредителя	Доля, млн сум	Доля. %
1	АО «Узбекгидроэнерго»	24 633,34	97,05%
2	Физические лица	750,30	2,95%
	ИТОГО:	25 383,64	100%

Согласно решения единственного акционера от 07.03.2022г

- в связи с передачей производственной базы Общества в Хокимият города Ташкента, уменьшен уставный фонд Общества путем аннулирования 695 467 штук простых именных акций, принадлежащих АО «Узбекгидроэнерго» номинальной стоимостью 3 000 сум в размере 2 086 401 000 сум (остаточная (балансовая) стоимость производственной базы).

- утвержден размер уставного фонда 23 297 244 000 сум, который разделен на 7 515 647 простых и 250 101 привилегированных акций номинальной стоимостью 3 000 сум.

- утвержден Устав Общества в новой редакции.

Распределение долей Общества на 07.03.2022 г составляет

№	Наименование учредителя	Доля, млн сум	Доля. %
1	АО «Узбекгидроэнерго»	22 546,94	96,78%
2	Физические лица	750,3	3,22%
	ИТОГО:	23 297,24	100%

Органами управления и контроля Общества в соответствии с Уставом и действующим законодательством РУУз являются: Общее собрание акционеров – высший орган управления, и наблюдательный совет Общества.

В 2022 г в состав Общества входят 4 унитарные предприятия с правами юридического лица и 2 филиала:

№ п/п	Наименование предприятия	Специализация	примечание
1	УП «Махсусэнергомонтаж»	Монтаж металлоконструкций и трубопроводов, изготовление и установка профилей «АКФА»	
2	УП «Гидромонтаж»	Монтаж металлоконструкций, оборудования и «Сэндвич» панелей	

№ п/п	Наименование предприятия	Специализация	примечание
3	УП «Энергоиссикликмонтаж»	Монтаж оборудования, трубопроводов высокого и низкого давления, их ремонт, общестроительные работы	
4	УП «Энергокурулишиндустрия»	Производство и поставка готовых железобетонных изделий и нерудных материалов	Согласно протокола учредителя №7 от 16.12.2022 г изменило форму собственности с УП на ООО. Перерегистрация новой редакции устава 09.02.2023 г рег № 2082606.
5	Филиал «Автотранспорт энергокурулиш»	Автотранспортные услуги, услуги механизмов	
6	Филиал «ЧорбоГЭСкурулиш»	Общестроительные, ремонтные, электромонтажные работы.	
7	АО «Узбекгидроэнергокурулиш» (Центральный Аппарат)	Руководство и координация деятельности подразделений акционерного общества, общестроительные и ремонтные работы	

Основная деятельность предприятия согласно ОКЭД 42220 – строительство распределительных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями», фактическая деятельность не противоречит заявленной.

Общество имеет разрешение ГК промышленной безопасности РУз «на монтаж, ремонт, пуско наладку и эксплуатацию газопроводов и других газопотребляющих объектов газового хозяйства». Общество имеет лицензии Министерства строительства РУз №000439 от 09.11.2020 г по 09.11.2025 г на строительство и ремонт мостов и тоннелей, и лицензию № 000172 от 30.10.2019 г по 30.10.2024 г на строительство потенциально опасных производственных объектов.

1. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

Основная деятельность Предприятие проходит на территории Республики Узбекистан и соответственно подвержена влиянию ее экономической ситуации. Экономика Республики Узбекистан, несмотря на значительное улучшение экономической ситуации за последние годы по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Среди них, в частности, неконвертируемость узбекских сумов в большинстве стран за пределами Республики Узбекистан и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан во многом зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации, которые неподконтрольны Предприятию.

На финансовое состояние Предприятия и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. В настоящий момент Руководство Предприятия не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли бы повлиять на дальнейшее снижение ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества.

В 2022 г экономика Узбекистана вышла на рекордные темпы роста, несмотря на продолжение пандемии, сохранение повышенной турбулентности в мировой экономике. Валовый внутренний продукт (ВВП) Узбекистана в 2022 году вырос на 5,7% — до 888,34 трлн сумов (около \$80,4 млрд). ВВП на душу населения увеличился до 2255 долларов США.

Внешняя конъюнктура для Узбекистана в целом в 2022 году складывалась положительно. В странах – основных внешнеэкономических партнерах Узбекистана - также принимались меры, чтобы вернуть экономики к докризисному состоянию.

Инфляция в Узбекистане из года в год продолжает замедляться. Впервые с 2019 года тренд на замедление годовой инфляции сменился ростом. Рост индекса потребительских цен вошел в прогнозируемый Центробанком диапазон 12–12,5%. Инфляция в 2022 году росла со среднемесячным шагом в 1%. Рост годовой инфляции немного замедлился по сравнению с ноябрем — на 0,03%. За последний месяц прошедшего года цены выросли на 1,23%. Для сравнения, этот показатель в декабре 2021 года составил 1,26%, в 2020 году — 1,55%, в 2019 — 1,69%.

Инвестиции В январе-декабре 2022 года за счет собственных средств предприятий и организаций было освоено 84,5 трлн. сум инвестиций в основной капитал, или 31,3 % от их общего объема. За счет средств населения их было освоено 25,8 трлн. сум, или 9,5 %.

За счет прямых иностранных инвестиций было освоено 37,0 трлн. сум, что, по сравнению с соответствующим периодом 2021 года, больше на 13,7 % от их общего объема.

Инвестиции в основной капитал, финансируемые за счет прямых иностранных инвестиций, составили 37,0 трлн. сум и, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, 110,7 %.

Инвестиции в основной капитал, финансируемые за счет иностранных кредитов под гарантию Республики Узбекистан, составили 15,2 трлн. сум и, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, 74,9 %.

Инвестиции в основной капитал, финансируемые за счет негарантированных иностранных кредитов и других инвестиций, составили 60,0 трлн. сум и, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, 100,7 %.

Объем **промышленного производства** вырос на 8,7% . В **секторе услуг** отмечается динамичный рост. По итогам года объем выпуска рыночных услуг вырос на 15,2%. Рост отмечается во всех сферах услуг.

По итогам года, удалось вернуться к положительной динамике и во **внешней торговле**. Объем внешнеторгового оборота вырос на 18,6% и достиг 50 млрд. долл., превзойдя показатели 2021г. (41,8 млрд. долл.). Экспорт вырос на 15,9% до 19,3 млрд. долл., импорт на 20,4% до 30,7 млрд. долл. Сальдо торгового баланса сложилось отрицательным в размере 11,4 млрд. долл.

Для экономики Узбекистана 2022 год стал успешным. Удалось выйти на рекордные темпы роста. В стране продолжались масштабные экономические структурные реформы, а в отраслях экономики стал более видимым эффект преобразований прошлых лет. Несмотря на сохраняющиеся риски, связанные с пандемией, экономика Узбекистана в 2022 г. продемонстрировала устойчивость и вернулась к динамичному развитию.

Прилагаемая финансовая отчетность **Предприятия** подготовлена в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и отражает оценку руководством влияния экономических условий в Республике на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основные принципы учетной политики

Основные принципы. Настоящая 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.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Предприятие признает стоимость основного средства с учетом дополнительных расходов, связанных с его приобретением и необходимым для его эксплуатации. Стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости на момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Предприятием будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Заменяемые компоненты списываются в расход в момент замены. Все прочие затраты отражаются в отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

Прибыль и убытки от выбытия ОС определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в отчете о финансовых результатах.

Износ основных средств. Износ основных средств отражается в отчете о финансовых результатах таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования. Расчет износа основных средств не предполагает остаточную (ликвидационную) стоимость актива, с применением следующих сроков полезного использования:

- ⇒ Здания и сооружения – 33 лет;
- ⇒ Компьютерная техника – 5 лет;
- ⇒ Мебель и Офисное оборудование – от 5 до 7 лет;
- ⇒ Транспортное оборудование – 5 лет;
- ⇒ Прочие основные средства – 7 лет.

Долгосрочные инвестиции. Инвестиции включают в себя инвестиционные ценные бумаги, которые руководство намерено удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований ликвидности Общества или изменения цен на акции, процентных ставок. Первоначально инвестиционные ценные бумаги учитываются по стоимости приобретения, а затем переоцениваются по рыночной стоимости на основе котировок на покупку.

Все инвестиционные ценные бумаги отражаются в учете по стоимости приобретения, пересчитанной с учетом покупательной способности УЗС на отчетную дату, за минусом резервов на обесценение. Любые уменьшения стоимости, кроме временных снижений рыночной стоимости учитываются в отчете о совокупном доходе.

Капитальные вложения. Капитальные вложения представляют собой собственные инвестиции в строительство необходимых Предприятию объектов и приобретение основных средств, которые на момент составления финансовой отчетности еще не были введены в эксплуатацию. После полного завершения строительства и ввода объекта в эксплуатацию они учитываются на счетах основных средств.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы – материальные активы, содержащиеся в целях дальнейшей продажи в ходе нормальной деятельности и находящиеся в процессе производства, а также используемые в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций.

Товарно-материальные запасы предназначены для использования в общехозяйственной деятельности и учитываются в основном по методу ФИФО. Основную долю товарно-материальных запасов составляет сырье и материалы, а также инвентарь.

Производственные запасы приходятся в учете по стоимости, включающей в себя стоимость приобретения и расходов на приведение их в надлежащее состояние.

Расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов – это расходы, которые осуществляются в текущем периоде, но подлежат включению в затраты производства в последующих отчетных периодах.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам, с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они появляются тогда, когда хозяйствующий субъект поставяет деньги, товары и услуги непосредственно дебитору без намерения произвести торговлю дебиторской задолженностью. Они отражаются в текущих активах за исключением тех, у которых срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Те же, у кого дата погашения превышает 12 месяцев, классифицируются как долгосрочные активы. Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости.

В дальнейшем дебиторская задолженность отражается в размере выставленных счетов за минусом резерва по сомнительным долгам, относящихся к дебиторам. Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, является реальной к взысканию и погашению.

Авансы, выданные. К задолженности по авансам выданным относится сумма, оплаченная поставщикам и подрядчикам под товароматериальные ценности, которые еще не были получены.

Авансовые платежи по налогам и сборам. Авансовые платежи по налогам и сборам представляют собой задолженность переплаченных в бюджет сумм налоговых отчислений.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на текущих счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Краткосрочные инвестиции. Краткосрочные инвестиции представляют собой вложение свободных средств в те или иные активы на срок менее одного года.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Общества перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Авансы, полученные. К задолженности по авансам, полученным относится сумма, полученная под выполнение работ и оказание услуг Предприятием своим покупателям и заказчикам, которые еще не были выполнены и оказаны.

Задолженность по платежам в бюджет. Задолженность по платежам в бюджет представляет собой начисленные налоги, которые должны быть уплачены. Налог на доход признается в отчете о финансовых результатах.

Задолженность по внебюджетным платежам. Данная категория задолженности является обязательными отчислениями и включает в себя, отчисления во внебюджетный фонд по разным объектам отчисления.

Расчеты с персоналом. Расчеты с персоналом предоставляются на основе соглашений (контрактов, индивидуальных трудовых договоров) и включают:

- Выплату основной заработной платы работникам, премии, предусмотренные в Обществе системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск;
- Пособия по социальному обеспечению (по временной нетрудоспособности, беременности и родам, увечье);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы сотрудникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Узбекистан.

Долгосрочные обязательства. Долгосрочные обязательства предназначены для обобщения информации о долгосрочных обязательствах Общества перед юридическими и физическими лицами.

Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в суммах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов.

Уставный капитал. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Выручка от реализации. Выручка от оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Общества в момент перехода к заказчику всех существенных рисков и выгод, вытекающих в момент фактической реализации товаров (работ, услуг).

Производственная себестоимость. В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, а именно основных фондов, трудовых ресурсов, энергии, топлива, запасных частей, а также других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг.

Расходы периода. Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах расходов периода, в момент их возникновения.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по займам выданным), эффект от дисконтирования финансовых инструментов, положительные курсовые разницы по валютным ценностям.

Процентные доходы признаются в составе отчета о финансовых результатах в момент возникновения, и их сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, отрицательные курсовые разницы по валютным ценностям. Процентные расходы признаются в момент возникновения, и их сумма определяется по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от переоценки валютных ценностей в связи с изменением обменного курса (курсовые разницы) отражаются на нетто-основе.

Условные активы и обязательства. Условные обязательства не отражаются в Бухгалтерском балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в Бухгалтерском балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонды социального страхования. На территории Республики Узбекистан Предприятие осуществляет отчисления по социальному налогу. Данные отчисления также отражаются по методу начислений. Расходы на заработную плату, и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере исполнения своих обязанностей сотрудниками Общества.

Налогообложение. Расходы или возмещение по налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о финансовых результатах. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Узбекистан. Текущие налоговые платежи рассчитываются с применением ставок налога, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего, или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога, основываются на оценочных данных.

На основе информации, представленной руководством Предприятия, мы выполнили работу в соответствии с Международными стандартами аудита, применимым к аудиторским проверкам.

За представленную информацию по составлению финансовой отчётности несёт ответственность руководство Предприятия.

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

Уровень существенности, рассчитанный по данным финансовой отчетности Предприятия за 2022 г, составляет 4 599 695,6 тыс сум, или 2,8 % от суммы баланса.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчётность, не существует.

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

II. Аналитическая часть.

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудиторскими была также проанализирована и оценена действующая в АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» система бухгалтерского учета, как основы для подготовки отчетности для внешних пользователей.

За проверяемый период право распоряжения кредитами с правом первой подписи имели: директор Юсупов С.М. приказ № 43 с 16.06.2017 г по настоящее время

С правом второй подписи главный бухгалтер Джабаров Э.Р. приказ №21 от 23.08.2021 г по настоящее время.

Наличие службы бухгалтерского учета. Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

Работа бухгалтерии организована с применением компьютеров и специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие» версия 8.3.

Предприятие относится к категории крупных налогоплательщиков, отчитывается в Межрегиональную налоговую инспекцию по следующим налогам:

НДС

Налог на прибыль

Земельный налог

Налог за пользование водными ресурсами

Налог на имущество

НДФЛ и социальный налог.

1. Анализ финансового состояния предприятия 2022 г

Ниже приведены показатели для оценки экономического состояния АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH», рассчитанные по данным финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2022 г и выводы по результатам расчётов.

Показатели оценки экономического состояния

№	Показатель	Критерий	Расчёт на 1.01.22	Расчёт на 31.12.22	Выводы
1	Коэффициент платежеспособности или покрытия	$K_{пл} > 1,25$	1,15	1,35	Имеется достаточно оборотных средств
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{ос} > 0,2$	0,13	0,26	Достаточно собственных оборотных средств
3	Коэффициент рентабельности расходов по прибыли до налогообложения	$K_{рр} > 0,05$	0,01	0,00	Предприятие низкорентабельное
4	Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	$K_{ра} > 0,05$	0,01	0,01	Предприятие низкорентабельное
5	Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	$K_{сс} > 1$	0,24	0,42	Имеется экономический риск
6	Коэффициент износа основных средств	$K_{изи} < 0,5$	0,54	0,66	Высокая изношенность ОС. Рекомендуется обновление состава ОС.

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

Значение коэффициента на конец периода выше минимального значения, по сравнению с прошлым периодом коэффициент возрос, Предприятие повысило свои финансовые возможности.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости, соотношения интересов собственников предприятия и кредиторов.

По результатам расчётов значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами показывает не достаточность собственных оборотных средств на начало периода, на конец периода значение показателя возросло. Общество имеет достаточно собственных оборотных средств.

Коэффициенты рентабельности показывают уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

Если коэффициенты рентабельности расходов и активов за отчетный период:

имеет значение ниже нуля (минусовой показатель), то предприятие считается **убыточным**;

имеют значение ниже 0,05, то предприятие считается **низкорентабельным** (кроме предприятий - монополистов).

Для предприятия этот $K_{рр}$ равен 0, т.е. ниже 0,05.

Для предприятия этот $K_{ра}$ равен 0,01, т.е. ниже 0,05.

Предприятие низкорентабельно.

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

По результатам расчётов значение коэффициента соотношения собственных и заёмных средств не удовлетворяет требуемому уровню, у предприятия в течение 2022 г имеется финансовый риск.

ОС Предприятия изношены на 66%.

2. Чистые активы

Для АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» чистые активы (активы минус обязательства) на конец года равны 38 174 598 тыс сум, что больше суммы уставного капитала.

№	Показатель	Формула	Расчёт на 1.01.2022 г	Расчёт на 31.12.2022г
1	Чистые активы	активы - обязательства	38 764 162	38 174 598
2	Сумма УК и резервного фонда	УК + РФ	33 758 277	31 735 604
3	Разница		5 005 885	6 438 994
4	Прибыль за отчётный год			1 020 927
5	УК		25 383 645	23 297 244

Предприятие по результатам 2022 г может начислить учредителям дивиденды из чистой прибыли и при этом не будут нарушены указанные выше условия.

3. Предварительный анализ финансовой отчётности

Аудитору для выражения мнения была представлена нижеследующая финансовая отчётность АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»

бухгалтерский баланс по состоянию на 01.01.2023 года,

отчёт о финансовых результатах за 2022 г.,

отчет о денежных потоках 2022 г

отчет о собственном капитале 2022 г

расчёты налогов и сборов в бюджет и отчислений во внебюджетные целевые фонды.

Аудитором проведен сравнительный анализ между данными учета предоставленной программы ИС бухгалтерия и налоговой отчетностью Общества за 2022 год.

4. Аудит учета ОС

Расшифровка состава ОС по балансовым счетам, тыс сум			
Счёт	Наименование	С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
0120	Здания, сооружения	4 739 462 661	5 461 756 026
0130	Машины и оборудование	30 732 558 698	30 657 734 540
0150	Компьютерное оборудование и ВТ	388 213 024	380 946 853
0160	Транспортные средства	48 563 203 989	43 948 974 522
0190	Прочие основные средства	51 574 674	230 989 601
	Всего ОС	84 791 410 035	80 796 756 531
Расшифровка состава начисленной амортизации, тыс сум			
0220	Износ зданий, сооружений	887 853 517	1 042 590 389
0230	Износ машин и оборудования	14 570 101 979	18 677 369 733
0250	Износ комп оборудования и ВТ	239 197 504	303 082 868
0260	Износ транспортных средств	30 412 764 321	32 930 861 290
0290	Износ прочих основных средств	32 173 050	45 756 462
	Всего амортизации ОС	46 203 780 810	53 075 779 423
	Остаточная стоимость	38 587 629 225	7 720 977 108
	Строка 012 баланса, тыс сум	38 587 629	27 720 977

В 2022 г реализовано и списано оборудование на 5 802 641,6 тыс сум, доход от выбытия составил 28 758 243 сум.

По решению суда с материально ответственных лиц должна быть взыскана стоимость недостающего оборудования. Обществом выполнена проводка 4730/1030 на 72 427,3 тыс сум, но полностью не проведено выбытие ОС через счет 9210. По данным аудитора, доход от списания этого оборудования составил 42 396 967 сум.

5. Аудит учёта долгосрочных инвестиций

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
0610	АО 1-TEMIR BETON MAHSULOTLARI ZAVODI	269 859 146,85	269 859 146,85
	АТІВ " Ipoteka-bank "	-	447 964 968
	АО GIDROПРОЕКТ	79 135 200	136 555 200
	АКИБ «Ипотека-банк» Охангарон филиали ТГФ	446 374 698	-
	Мирзо-Улугбек филиали ПСБ г. Ташкент	11 156 614	16 221 759
	итого	806 525 658,85	870 601 073,85
	По строке баланса 040	806 526,0	870 601,0
0620	AVTOTRANSPORT ENERGOQURILISH UK	2 396 849 000	2 396 849 000
	CHORBOG'GEZQURILISH UK	1 918 509 000	1 918 509 000
	ENERGOQURILISHINDUSTRIYA UK	5 586 414 000	5 586 414 000
	GIDROMANTAJ УП	895 856 00	895 856 000
	MAXSUSENERGOMONTAJ УП	2 407 542 000	305 060 000
	SIRDARYOGIDROQURILISHMONTAJ OOO	465 145 000	-
	TOSHIESQURILISH" U.K."	1 100 557 000	-
	Энергоиссикликомонтаж УП	2 266 038 000	179 639 448,19
	итого	17 036 910 000	11 282 327 448,19
	По строке баланса 050	17 036 910	11 282 327
	По строке баланса 030	17 843 436,0	12 152 928,0

6. Аудит учёта оборудования к установке и капитальных вложений

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.21 г	С-до на 31.12.21 г
0820	Приобретение ОС	0	0
0830	Приобретение НА	0	0
	Капитальные вложения - всего	0	0
	По строке баланса 100	0	0

В течение 2022 г приобретено и введено в эксплуатацию ОС на 1 066 770,1 тыс сум.

7. Аудит учёта ТМЗ

Метод списания производственного сырья, материалов – ФИФО. Учет хозяйственного инвентаря в эксплуатации производится на забалансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Материальную ответственность за товарно-материальные ценности, денежные документы несет каждое подотчетное лицо, составляющее авансовые и материальные отчеты.

Счета учета	На 1.01.2022	На 31.12.2022
1010 сырье и материалы	522 139 627	271 769 962

Счета учета	На 1.01.2022	На 31.12.2022
1030 топливо	1 091 749 598	80 578 048
1040 запасные части	196 210 230	312 088 025
1050 строительные материалы	17 378 805 719	33 374 553 679
1060 тара		
1080 инвентарь	684 633 250	1 029 037 380
1090 прочие ТМЦ	1 583 729 848	914 446 116
Всего материалы	21 457 268 272	35 982 473 211
По строке 150 баланса, тыс.сум	21 457 269	35 982 474
2010 основное производство	31 048 805 527	0
По строке 160 баланса, тыс сум	31 048 806	-
2810 готовая продукция	0	0
По строке 170 баланса, тыс сум	0	0
2910 товары	0	0
По строке 180 баланса, тыс сум	0	0
ТМЗ всего	52 506 073 799	35 982 473 210
По строке 140 баланса, тыс сум	52 506 075	35 982 474

Себестоимость затрат каждого объекта АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» формируется на счете 2100 из следующих производственных затрат предприятия:

- амортизация производственных фондов
- сырье и материалы
- производственные и общезаводские затраты
- услуги поставщиков
- заработная плата и социальный налог производственного персонала
- прочие расходы.

Себестоимость услуг в 2022 г составила 244 664 555,4 тыс сум, незавершенного производства нет.

8. Аудит учёта дебиторской задолженности

Текущая дебиторская задолженность АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» составляет 52,3 % от суммы активов.

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
4010	Задолженность покупателей	8 440 341 536	26 499 514 753
	По 220 строке баланса, тыс сум	8 440 341	26 499 515
4120	Задолженность дочерних и зависимых хозяйств	19 404 744 601	28 966 067 259
	По 240 строке баланса, тыс сум	19 404 745	28 966 067
4210	Авансы, выданные подотчет	176 797 352	154 293 994
	По 250 строке баланса, тыс сум	176 797	154 294
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	99 095 274 629	20 556 065 411
	По 260 строке баланса, тыс сум	99 095 274	20 556 065
4410	Авансовые платежи по налогам	798 977 852	3 14 817 380
	По 270 строке баланса, тыс сум	798 977	3 164 817
4510	Авансовые платежи по страхованию	993 913	35 063
	По 280 строке баланса, тыс сум	994	35
4790	Прочая задолженность персонала	93 153 301	157 316 930
	По 300 строке баланса, тыс сум	93 153	157 317
4890	Прочая задолженность	5 510 129 192	6 405 193 946
	По 310 строке баланса, тыс сум	5 510 129	6 405 194
	Всего текущая дебиторская задолженность	133 520 412 376	85 903 304 736
	По 210 строке баланса, тыс сум	133 520 410	85 903 304

На конец периода в общем дебиторская задолженность снизилась, но задолженность по заказчикам и претензиям возросла, имеется просроченная дебиторская задолженность свыше года, некоторые с 2018 г (возможно, были не приняты некоторые счет фактуры):

организация	сум
TOPALANG HPD IRRIGATION SYSTEMS OOO	63 253 935,92
TOPALANG HPD BUILDING УП	311 981 483,62
TOPALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП	832 705 275,00
Тореев Муратбай Гаррибаевич	1 596 741 056,96
"DODA FOOD" MChJ	50 800 000,00
GIDROENERGO HIMOYA	15 000 011,00
NEFTGAZMONTAJ OOO	132 676 827,26
O'ZBEKISTON METALLURGIYA KOMBINATI AJ	6 296 407,44
OAJ "OZBEKTELEKOM" AK	680443,2
OOO Chirchiq GTS	2 599 999,98
OOO LKKD Servis	5 000 000,00
OOO NEXT UNIVTRSAL-RET-GROUP	42 500 000,00
OOO Project Product Sell	90 288 478,00
OOO"AVTO CENTRALLOGISTIC" (OOO QUALITIY BULDING ENGINEER)	184 699 995,00
TOPALANG HPD IRRIGATION SYSTEMS OOO	79 668 102,40
Фаргона худудий электр тармоклари корхонаси OAJ	13 775 725,60
ФЕРГАНСКОЕ МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ№1 OOO	31 290 731,52
Центр по реализации зарубежных инвестиционных проектов в водном хозяйстве	10 644 526,00
AVTOTRANSPORT ENERGOQURILISH UK	1 329 986 635,00
CHORBOG'GEZQURILISH UK	44 629 615,00
O'ZBEKISTON METALLURGIYA KOMBINATI AJ	10 208 392,56
OOO XINJALAK BARAKA	12 000 000,00
TOPALANG HPD HOLDING OOO	93 423 185,00
TOPALANG HPD STEAM-GAS OOO	300 000 000,89
TOPALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП	308 160 271,90
XK RELAKS BIZNESS TURIZM	7 200 000,00
YUQORI CHIRCHIQ TUMAN YO'LLARDAN FOYDALANISH UK	75 094 566,40
Охангарон ТЙФУК	141 084 535,75
Тореев Муратбай Гаррибаевич	331 446 590,00

Деловая активность предприятия характеризуется коэффициентом оборачиваемости дебиторской задолженности, который определяется по формуле: Коб.деб.зад. = Чистая выручка : Средняя дебиторская задолженность.

К деб задолж Общества = 2,44, средний период погашения 149 дней. Это больше того, что предусмотрено законодательством – 90 дней. Юридической службе необходимо принят меры для погашения долгосрочных просроченных дебиторских задолженностей

9. Аудит учета кредиторской задолженности

Текущая кредиторская задолженность АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» на конец 2022 года составляет 55,4 % от валюты баланса.

Таблица соответствия оборотно-сальдовой ведомости бухгалтерскому балансу

Счёт	Наименование	С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
7810	Долгосрочный кредит в валюте	46 374 183 816	35 020 742 997
	По 560 строке баланса, тыс сум	46 374 184	35 020 743
6010	Счета к оплате поставщикам	13 042 367 773	7 827 555 608
	По 610 строке баланса, тыс сум		
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хоз. обществам	44 232 781 597	29 073 272 719



Счёт	Наименование	С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
	По 630 строке баланса, тыс сум	44 232 781	29 073 273
6310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	98 167 661 541	37 081 39 860
	По 670 строке баланса, тыс сум	98 167 662	37 081 330
6410	922 256 024,0	922 256 024	634 972 540
	По 680 строке баланса, тыс сум	922 256	634 972
6510	Платежи по страхованию	986 186 313	1 175 218 117
	По 690 строке баланса, тыс сум	986 186	1 175 218
6610	Дивиденды к оплате	1 180 178 663	1 674 468 197
	По 710 строке баланса, тыс сум	1 180 179	1 674 468
6710	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 253 600 316	4 239 969 064
	По 720 строке баланса, тыс сум	5 253 600	4 239 969
6990	Прочие обязательства	509 089 705	259 259 199
	По 760 строке баланса, тыс сум	509 090	259 259
	Текущая кредиторская задолженность всего	164 383 543 932	81 966 045 304
	По 601 строке баланса, тыс сум	164 294 122	81 966 046

Имеется просроченная кредиторская задолженность больше года

Farg'ona Issiqlik Elektr Markazi AJ	388 875 464
MIG OIL METAN"OOO	2 077 715
OOO " ABDURAXIM BULDING"	1 800 000
OOO "PERFEKT AUDIT"	3 000 000
OOO Project Product Sell	1 090 000
ZAYD GROUP OOO	21 000 000
Бекабадцемент АО	24 875 950
НКЭИС " Узбекивест"	1 176 000
OOO "Ангрен глюкоза"	16 933 333
OOO"VICTORIA SW"	2 977 200
Ўзбекистон Республикаси Марказий Давлат архиви	22 158 675
ЧП KING ROOF	64 762 205
O'ZBEKISTON METALLURGIYA KOMBINATI AJ	16 504 800
TO'PALANG HPD BUILDING УП	45 780 491
TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП	955 406 850

	Балансовый счёт	С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
6810	Farg'ona Issiqlik Elektr Markazi AJ с 2019 г	724 195	724 195
	GIDROMANTAJ УП	56 811 067	56 811 067
	GLOBAL-BUILDING-GROUP MCHJ	0	1 000 000 000
	TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП	49 371 066	49 3371 066
	Туронбанк ОАК	0	5 000 000
	Всего краткосрочный заем выданный, сум	106 906 328	6 106 906 328
	По строке 370 баланса тыс. сум	106 906	6 106 906

Просроченная задолженность по краткосрочному кредиту не погашена с 2019г, юридической службе необходимо принять меры к погашению, или перевести в разряд долгосрочной дебиторской задолженности.

По ТО'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП имеются займы по сч 5810 и 6810, необходимо провести инвентаризацию всех задолженностей по займам.

При своевременном взыскании дебиторской задолженности Общество могло своевременно погасить свою кредиторскую задолженность, и не прибегать к услугам банков с оплатой процентов.

10. Аудит учёта денежных средств

Балансовый счёт		С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
5110	расчетный счет, сум	7 526 170	782 909
По строке 340 баланса тыс. сум		7 526	783
5210	валютный счет	14 089	6 511-
По строке 350 баланса тыс. сум		14	6
5500 -5700	прочие счета	2 569 196 682	663 344 115
По строке 360 баланса тыс. сум		2 569 197	663 344
Всего денежных средств			
По строке 320 баланса тыс. сум		2 576 737	664 133

11. Аудит краткосрочных инвестиций

Балансовый счёт		С-до на 01.01.22 г	С-до на 31.12.22 г
5810	CHORBOG'GEZQURILISH UK с 15.9.2016	30 000 000	30 000 000
	ТО'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП с 1.10.19 г, Товарный заем	61 726 704	61 726 704
Всего краткосрочный заем выданный, сум		91 726 704	91 726 704
По строке 370 баланса тыс. сум		91 727	91 727

Наблюдается снижение качества внутреннего контроля по работе с задолженностями. Просроченная задолженность по краткосрочному кредиту не погашена с 2016 г, юридической службе необходимо принять меры к погашению, после перевести в разряд долгосрочной дебиторской задолженности.

12. Аудит бухгалтерского учёта собственного капитала

Счёт	Наименование	Сальдо на 1.01.2022	Сальдо на 31.12.2022
8310	Уставный капитал	25 383 645 000	23 297 244 000
Строка 410 баланса , тыс сум		25 383 645	23 297 244
8410	Добавленный капитал		
8510	Резервный капитал переоценки имущества	5 268 287 532	5 268 287 532
8520	резервный капитал	1 788 531 850	1 852 259 750
8530	Безвозмездно полученное имущество	1 317 813 102	1 317 813 102
Всего резервный капитал		8 374 632 484	8 438 360 384
Строка 430 баланса , тыс сум		8 374 632	8 438 360
8700	Нераспределенная прибыль	5 005 885 327	6 438 993 762
Строка 450 баланса , тыс сум		5 005 885	6 438 994
8800	Целевые льготы	0	0
Итого по разделу		38 764 162 812	38 174 598 146
По строке 480 баланса, тыс сум		38 764 184	38 174 598

13. Аудит операций по оплате труда и расчётов с персоналом

Расчеты по оплате труда производились в АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» с начислением различных выплат: компенсационных выплат, больничных, пособий, отпускных по норме, и других выплат в соответствии с законодательством. Расчёт и учёт расчётов с персоналом ведётся с применением средств вычислительной техники специализированной бухгалтерской программой 1 С.

Расшифровка начислений и удержаний по заработной плате

Вид расчета		Сумма, сум
Начисления		
оклад		7 717 271 960
ночные		16 511 773
Надбавки		9 246 647
выслуга лет		986 838 903
совмещение		162 019 770
Сверхурочные		4 340 160
премия		1 129 965 780
прем КТУ		4 353 953 581
прем единовременная		196 623 450
премия к празднику		95 310 614
прем за металллом		107 949 200
Премия ветеранам		39 456 000
Оплата ГПХ		20 921 910 636
Коэффициент к окладу		131 389 731
своз работников		8 904 000
суточные сверхнормативные		3 804 000
Компенсация при увольнении		162 307 018
Доначисление зарплаты		97 402 407
отпуск		854 227 701
Ученический отпуск		31 288 114
Компенсация за проезд		499 441 883
Компенсация за авто		30 791 317
Материальная помощь к юбилею		20 649 500
Материальная помощь к лечению		5 400 000
Материальная помощь при смерти		19 800 000
Материальная помощь к отпуску		541 600 330
Материальная помощь к свадьбе		40 707 700
Материальная помощь на с/х		247 000 000
Компенсация комм услуг собес		2 080 800
больничный		263 488 695
больничный родовой		54 995 873
Детское пособие до 2 лет		27 911 910
Всего начислено		38 784 589 453
Удержания		
Подоходный налог		4 583 342 018
в т.ч. ИНПС		38 211 673
касса		1 642 780 430
пластик		33 113 409 970
профсоюз		167 493 844
штраф		22 710 818

Вид расчета	Сумма, сум
вуз	19 968 540
путевка	7 931 000
корр зарпл	3 575 000
проч	55 755 290
пенсия	4 161 600
алимент	63 512 132
ипотека	8 531 428
добр инпе	44 236 004
подох корр	1 500 095
Итого удержано	39 738 908 169

Обществу необходимо при расчете начислений доходов сотрудников однозначно определять статью дохода или расхода, или возмещения затрат предприятия, для избежания претензий со стороны камерального контроля органов ГНИ.

14. Аудит доходов

Основная деятельность предприятия – проведение СМР. Согласно реестра счет фактур ГНИ, предприятием выполнены следующие работы, услуги, получены доходы от прочей деятельности:

В суммах

месяц	Без НДС	НДС	Итого
январь	3 841 368 710,97	576 205 306,65	4 417 574 017,62
февраль	67 307 174 320,19	10 096 076 148,03	77 403 250 468,22
март	18 365 269 430,43	2 466 215 898,84	20 831 485 329,27
апрель	27 656 579 279,00	4 148 486 891,85	31 805 066 170,85
май	27 373 650 492,06	4 106 047 573,78	31 479 698 065,84
июнь	28 918 725 286,17	2 499 056 707,33	31 417 781 993,50
июль	8 640 963 102,40	194 485 278,91	8 835 448 381,31
август	17 350 940 777,88	1 848 206 826,75	19 199 147 605,00
сентябрь	13 119 178 417,96	589 029 376,25	13 708 207 794,21
октябрь	28 886 328 591,42	4 332 949 288,70	33 219 277 880,12
ноябрь	22 144 496 209,53	2 894 311 470,04	25 038 807 679,57
декабрь	23 294 278 739,47	1 713 095 925,99	25 007 374 665,46
	286 898 953 357,48	35 464 166 693,12	322 363 120 050,97

Счёт	Наименование	Сумма, сум
9010	Доходы от реализации СМР	268 473 370 201
	По строке 010 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	268 473 370
9310	Доход от выбытия ОС и ТМЦ	716 206 518
9350	аренда	1 866 524 504
9390	Списание кредиторской задолженности	500 539 545
	Выбытие прочих активов	14 521 961 989
	Прочие доходы	509 195 795
	Итого:	18 114 428 351
	По строке 090 отчёта о прибылях и убытках, тыс. сум	18 114 429
9520	Дивиденды полученные	1 033 937 880
9540	Доходы от курсовой разницы	8 574 658 334
	Всего доход от фин деятельности	9 608 596 214
	По строке 110 отчёта о прибылях и убытках	9 608 596

Существенных расхождений не установлено.

15. Аудит бухгалтерского учёта расходов периода

Счёт	Наименование	По бух. учёту, сум	По отчёту ф. 2, тыс. сум
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции	244 664 555 352	244 664 555
9410	Расходы по реализации	-	-
9420	Административные расходы	14 641 045 581	14 641 045
9430	Прочие операционные расходы	23 587 083 753	23 587 084
	Итого:		38 228 129
9600	Расходы от финансовой деятельности	11 807 250 213	11 807 250

Существенных расхождений не обнаружено.

16. Аудит расчетов с бюджетом

Сравнительный расчет отчислений в пенсионный фонд от ФОТ за 2022 год

Наименование	Сумма, сум
ФОТ, на который начисляется социальный платеж	38 119 700 470,7
Ставка социального платежа, %	12%
начислен социальный платеж	4 574 364 056
ФОТ на который не начисляется подоходный налог	526 172 760
Налогооблагаемая база	38 194 516 815
Ставка НДФЛ, %	12%
Начислен НДФЛ	4 583 342 017,8

Аудитор в существенной мере подтверждает правильность расчета социального платежа ИНПС и НДФЛ.

Аудит налога на имущество, налога на землю, воду

Общество обладает правом на 6 земельных участков в г.Ташкенте и Ташкентской области. Стоимость налога рассчитывается и сдается в ГНИ по месту нахождения имущества. Проверке предоставлены отчеты по налогам по всем объектам.

Аудит расчета налога на прибыль

Аудитором был произведён примерный расчёт прибыли до налогообложения и чистой прибыли с учётом данных бухгалтерского учёта. При этом не ставится задача дать вариант отчёта о финансовых результатах, а только показать наличие расхождений с расчётом АЖ «O'ZBEKGIDROENERGO QRILISH» на основе некоторых выборочных данных.

При определении совокупного расхода в раздел невычитаемых расходов аудиторами отнесены затраты категории «убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году». При детальном рассмотрении затрат установлено, что часть является затратами ликвидированных дочерних подразделений (в том числе по решению суда), переданных Обществу как правопреемнику, в 2022 г. Необходимо провести инвентаризацию переданных затрат, правильно определить фактическое назначение затрат, при необходимости пересдать расчет налога на прибыль. Рекомендовано усилить контроль за исполнением статьи 417 ЗРУ -599.

Аудит расчета НДС

АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» плательщиком НДС. НДС по оборотам от реализации за 2022 год составил 35 464 166,7 тыс сум, НДС к зачету 22 484 701,0 тыс сум. Данные реестра выставленных счет фактур приведены в пункте 14 настоящего отчета.

Данные реестра принятых счет фактур по поставщикам за 2022 г

В сумах

месяц	сумма	НДС к зачету
январь	2 498 209 245,95	325 429 965,93
февраль	4 865 628 790,96	591 785 422,80
март	51 237 491 882,74	1 466 350 059,25
апрель	70 866 426 597,21	10 369 230 543,14
май	7 609 740 348,71	785 038 605,14
июнь	8 732 795 011,17	1 047 750 676,66
июль	4 772 529 470,49	553 471 465,39
август	11 145 827 955,60	1 478 820 137,31
сентябрь	6 522 003 660,76	912 569 702,37
октябрь	9 590 888 289,78	1 224 970 878,70
ноябрь	17 745 982 890,69	2 478 898 330,00
декабрь	9 084 672 383,12	1 250 385 253,46
Итого реестр	204 672 196 527,18	22 484 701 040,15

При выставлении счетов фактур по возмещаемым затратам рекомендовано оформлять таким образом, чтобы в реестре отражалось,

17. Результаты проверки сохранности активов

АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» приказом установлен порядок оформления финансовых, расчётных документов, договоров, в котором ответственность за подписание договоров, оформления финансовых и расчётных документов распределена между ответственными должностными лицами в пределах сфер их ответственности.

В соответствии со статьей 9 Закона «О бухгалтерском учете», основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные учетные документы, фиксирующие факты совершения операций и распоряжения на их проведение.

Первичные учетные документы составляются на момент совершения хозяйственных операций или после их проведения.

Общество в основном соблюдает принцип своевременности, и финансовые отчеты предоставляются в фискальные органы и собственникам Общества своевременно. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий проведенных АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» подтверждена первичными учетными документами.

В целях обеспечения сохранности активов в АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» заключаются договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами, оформляются акты приёма-передачи при установке ТМЦ при уходе в отпуск начальников участков и других материально ответственных лиц.

Согласно учетной политике ежегодно проводится инвентаризация материалов основных средств по состоянию на 1 октября. Годовая инвентаризация материально-технических ресурсов проведена.

18. Результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

Значение и оценка. При проверке соблюдения нормативно-правовых актов АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH», аудитор рассматривает те нормы и правила, несоблюдение которых может оказать влияние на достоверность финансовой отчетности, либо нарушить права и интересы собственника. Выявленные нарушения оцениваются с точки зрения существенности и возможных рисков в будущем.

19. Аудит состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH».

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

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалась с точки зрения достижения основных её целей, которыми являются обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудиторы проанализировали и оценили контрольную среду, которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно правовым актам РУз, соблюдение внутренних норм и правил АЖ «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» в целом и ответственными лицами;
- политику в области ценообразования.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- Круг работников, участвующих в формировании информации, и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- Наличие лимита ответственности руководителей различных уровней, принимающих решения по распоряжению ресурсами;
- Наличие внутренней распорядительной документации, регламентирующей документооборот;
- Наличие технических средств контроля,
- Эффективность контроля над компьютерными операциями.

Система внутреннего контроля, действующая на предприятии в основном предусматривает все перечисленные выше ключевые объекты контроля. По мнению аудиторов необходимо доступ к базе данных ИС ограничить конкретными исполнителями с правом доступа только к конкретной информации, например, бухгалтер по учете материальных ценностей должен иметь доступ только к счетам учета ТМЦ.

20. Соблюдение общих принципов корпоративного законодательства.

При проведении проверки аудиторы рассмотрели следующие параметры соблюдения принципов корпоративного управления на Обществе.

- Принцип соблюдения законных прав акционеров. Всем акционерам должна быть предоставлена возможность получить эффективную защиту в случае нарушения их прав.
- Система корпоративного управления должна:
 - признавать права заинтересованных сторон, установленные законом или по взаимной договоренности, и поощрять активное сотрудничество между акционерным обществом и заинтересованными сторонами в создании материальных ценностей и рабочих мест.
 - обеспечивать своевременное и достоверное раскрытие информации по всем существенно важным вопросам, касающимся акционерного общества, включая финансовое положение, результаты деятельности, собственность и управление в обществе.
 - обеспечивать стратегическое руководство компанией, эффективный контроль за работой органов управления, а также их ответственность перед компанией и акционерами.

В своей деятельности Наблюдательный Совет обеспечивал соблюдение принципов корпоративного управления, таких как:

- Справедливость правил управления;
- Ответственность Исполнительного органа Общества за принимаемые решения перед акционерами;
- Прозрачность, предусматривающая своевременное и точное раскрытие информации по всем существенным вопросам, касающимся деятельности общества.
- Подотчетность исполнительного органа Наблюдательному Совету Общества и акционерам.

Раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется путем размещения на сайте www.uzbekgidroenergoqurilish.uz годовых отчетов, сообщений о проведении собраний, списков аффилированных лиц, информации о существенных фактах.

Согласно уставным документам, в обществе предусмотрены органы управления:

1. Единственный акционер, владелец голосующих акций;
2. Наблюдательный совет
3. Генеральный директор.

В ходе аудита первичных документов по корпоративному управлению, изучены протоколы заседания наблюдательного совета, решения единственного акционера.

Согласно решению единственного акционера от 07.03.2022г

- в связи с передачей производственной базы Общества в хокимият города Ташкента, уменьшен уставный фонд Общества путем аннулирования 695 467 штук простых именных акций, принадлежащих АО «Узбекгидроэнерго» номинальной стоимостью 3 000 сум в размере 2 086 401 000 сум (остаточная (балансовая) стоимость производственной базы).
- утвержден размер уставного фонда 23 297 244 000 сум, который разделен на 7 515 647 простых и 250 101 привилегированных акций номинальной стоимостью 3 000 сум.
- утвержден Устав Общества в новой редакции

Согласно решению единственного акционера от 24.06.2022г.

- по итогам работы общества за 2021 год: утверждены отчет Исполнительного органа, заключение ревизионной комиссии;
- одобрение сделок с аффилированными лицами, относящиеся к текущей хозяйственной деятельности Общества, которые могут быть совершены в будущем, утвержден годовой отчет Исполнительного органа, принято положительное заключение аудиторской организации ООО «Marikon audit» по проверке финансово-хозяйственной деятельности общества за 2021 год продлены полномочия генерального директора Юсупова С.М. на один год, утверждены члены Наблюдательного совета, Ревизионной комиссии;

Согласно решению единственного акционера от 04.07.2022г.:



- распределена прибыль общества: 5% (63 727,9 тыс. сум) в резервный фонд, 45% на развитие общества (573 551,1 тыс. сум) и 50% (637 279 тыс. сум) на выплату дивидендов. Оплата дивидендов по привилегированным акциям из расчета 750 сум на 1 акцию, всего 187 575,7 тыс. сум, оплата дивидендов по простым акциям из расчета 59,83 сум на 1 акцию, всего 449 703,25 тыс. сум,

На заседаниях Наблюдательного совета за 2022 год были рассмотрены, ежеквартальные итоги хозяйственной деятельности общества, годовой отчет за 2021 год, отчеты и заключения ревизионной комиссии, избрание Председателя Наблюдательного совета, решение реорганизации Унитарного предприятия «Энергокурилишиндустрия» в общество с ограниченной ответственностью. Утвержден уставной фонд ООО «Энергокурилишиндустрия».

В ходе проведения аудита аудиторы пришли к выводу, что состояние корпоративного управления в основном соответствуют законодательным актам, текущие решения наблюдательного совета исполнительным аппаратом выполняются.

Соблюдение Налогового кодекса РУз (утвержден Законом РУз № ЗРУ-31.12.2019 г) и других нормативных документов в сфере налогообложения.

В ходе проверки правильности начисления налогов и сборов и обязательных платежей в государственные целевые фонды существенных нарушений налогового законодательства не установлено.

