

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ООО «MARIKON AUDIT»**

**ОТЧЁТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
по результатам аудиторской проверки**

АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
За период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

10 Июня 2024 г.
город Ташкент



№ 177

От «10» июня 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Аktionерам и руководству

АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»

Адрес: 110722, Ташкентская область, Бостанлыкский район, МФЙ Чорбог кургони,

ул. Дустлик, дом 20.

ИНН 201055147

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Акционерного Общества «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH», состоящей из Балансового отчета (Форма № 1) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета о финансовых результатах (Форма № 2) за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты, движение денежных средств и движение собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили прочие 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.

Наш подход к аудиту

Основными видом деятельности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» является: строительные и строительномонтажные работы на энергетических объектах, электростанциях, гидротехнических, промышленных и социально-бытовых объектах, объектах сельскохозяйственного назначения.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH». При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности.

Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период. Мы обсуждали различные вопросы с руководством Компании в ходе проведения аудита.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH».

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
 - получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» 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.
- Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Генеральный директор – аудитор
Махмудова Гульнара Гусейновна
(Квалификационный
сертификат аудитора
№ 04404 от 12.09.2012 г.)



Аудиторская организация ООО «MARIKON AUDIT»
Ташкент, Узбекистан
10 июня 2024 года

Республика Узбекистан, г. Ташкент,
ул. М. Юсуф, д.46/2,
тел.: 208-49-50, ф.: 267-62-07.
Р/с 20208000204050179001, в ЧЗАКБ
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л,
Код банка 01072, ИНН 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru



Republic of Uzbekistan, Tashkent City,
46/2 M. Usuf str.,
tel.: 208-49-50, f.: 207-62-07
Current A/c 20208000204050179001 in
Mirzo-Ulugbek branch of «DAVR-BANK»,
BIN 01072 Tax ID 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

Пер. № 177

От 10.06.2024г.

ОТЧЕТ АУДИТОРА
по результатам проверки финансовой отчетности
АО «O`ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
за период: 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Содержание	СТР.
I. Вводная часть	1
1. Введение	1
2. Финансовая отчетность за 2023 год, предоставленная аудиту	3
II. Аналитическая часть	10
3. Расчет уровня существенности	10
4. Налогообложение	27
III. Заключительная часть	30

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Информация об Исполнителе аудиторской проверки:

Наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация ООО «MARIKON-AUDIT»
Юридический адрес:	100077, Республика Узбекистан, г. Ташкент, М.Улугбекский р-н, ул. М.Юсуф, 46/2.
Телефон / факс:	Тел. 208-49-50, факс. 208 -62 - 07
Электронный адрес:	marikonaudit@mail.ru
Регистрация аудиторской организации:	№ 598 от 20.04.2000 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия серии АФ №00763 от 02.04.2019г выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	Страховой полис № 03-02/0681165225-001 от 22.06.2023 года от СК ООО "UZBEKINVEST".
Расчетный счет:	20208000204050179001
Банк:	в Мирзо-Улугбекском отделении ЧЗАКБ «DAVRBANK»
Код банка:	01072
Директор аудиторской организации	Махмудова Г.Г. сертификат № 04404 от 12.09.2012г
ОКОНХ:	84500
ИНН:	203248237
Руководитель проверки:	Махмудова Г.Г., сертификат № 04404 от 12.09.2012г
Основание для проверки:	Договор № АО - 2805/ 8 от 28.05.2024
Дата выдачи отчёта и заключения и номер:	№ 177 от 10 июня 2024 г.

Информация о Заказчике аудиторской проверки:

Наименование аудируемой организации	АО « O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
Юридический адрес	110722, Ташкентская область, Бостанлыкский район, МФЙ Дустлик, ул.Дустлик, дом 20.
Почтовый адрес:	100007, Республика Узбекистан, Мирзо-Улугбекский р-н., г. Ташкент, ул. Феруза, 15А
Телефоны	(71) 2333220 (98) 305 20 08
Электронный адрес	uzges@uzgidro.uz
Регистрация, Гувохнома	зарегистрировано МЮ РУз от 11.04.2011г за № 1172
Руководитель	Юсупов С. М.
Главный бухгалтер:	Джабаров Э. Р.
ГНИ	Межрегиональная налоговая инспекция по крупным налогоплательщикам
ИНН (СТИР /STIR):	201055147
Свидетельство о государственной регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость	Регистрационный код плательщика НДС – 326050007276 от 20.11.2018г.

Общая информация об АО « O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»:

Основные сведения о регистрации Общества:

Предприятие, в форме открытого акционерного общества образовано 30.09.2004г. на базе предприятия «Узбекгидроэнергоқурилиш» согласно Приказу Государственного комитета Республики Узбекистан по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции от 30.09.2004г. №130-ПО и зарегистрировано Инспекцией государственной регистрации субъектов предпринимательства Шайхонтахурского района г.Ташкента за №000487-09 от 18.11.2004г.

Открытое акционерное общество «Узбекгидроэнергоқурилиш» реорганизовано в акционерное общество на основании Протокола №2 от 26.06.2014г.

Юридический адрес общества: 110722, Ташкентская область, Бостанлыкский район, МФЙ Дустлик, ул.Дустлик, дом 20.

Почтовый адрес общества: 100124, г.Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, массив Феруза, дом 15А.

Обществу присвоены следующие коды статистической отчетности:

ОКПО 114421

КФС 100

СООГУ 06273

СОАТО 1726277

ОКЭД 41.20.2 «Строительство нежилых зданий» по отчету Форма 1.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 201055147.

Цель деятельности Общества - получение дохода от деятельности, не запрещенной законодательством Республики Узбекистан.

Предмет деятельности Общества в соответствии с Уставом:

- строительные и строительно-монтажные работы на энергетических объектах, электростанциях, гидротехнических, промышленных и социально-бытовых объектах, объектах сельскохозяйственного назначения;

- строительно-монтажные, специальные строительные и монтажные работы, в том числе туннельные, буровзрывные, гидротехнические работы;

- изыскание, проектирование, ремонтно-восстановительные, пусконаладочные работы, оказание транспортных, полиграфических услуг и других видов работ на территории Республики Узбекистан и за ее пределами;

-Внеэкономическая деятельность.

-Иная деятельность, отвечающая целям общества, не противоречащая законодательству.

Свидетельство о государственной регистрации №000487-09 от 25.07.2014г.

Общество является структурным подразделением акционерного общества «Узбекгидроэнерго» в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-2972 «О мерах по организации деятельности акционерного общества «Узбекгидроэнерго»» от 18 мая 2017 года.

Уставный фонд подтвержден данными бухгалтерского учета и уставом общества.

Распределение долей акционеров в тыс.сум:

Учредитель	% владения	01.01.2023	31.12.2023
АО «Узбекгидроэнерго»	100	22 546 941	21 974 937
Трудовой коллектив		750 303	750 303
Итого	100	23 297 244	22 724 937

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись:

с правом первой подписи

Генеральный директор: Юсупов С.М

с правом второй подписи:

Главный бухгалтер: Джаббаров Р.Э.

Финансовая отчетность за 2023 год, представленная аудиту:

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

Бухгалтерский баланс - форма № 1

на	2023	год	4	квартал	Коды
Форма N 1 по ОКУД					
Предприятие, организация	"O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH" AKSIYADORLIK JAMIYATI	по ОКПО			114421
Отрасль	Строительство	по ОКЕД			42220
Организационно-правовая форма		по КОПФ			
Форма собственности	государственная	по КФС			100
Министерства, ведомства и другие		по СООГУ			06273
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			201055147
Территория	ТОШКЕНТ шаҳар, Шайхонтохур тумани	СОАТО			172277
Адрес:	Тошкент шаҳар, Шайхонтохур тумани, NAVOIY KO'CHASI, 22 UY	Дата высылки			15.02.2024
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения			
		Срок представления			15.02.2024

Курсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди № стр.	По данным предприятия на начало периода	По данным предприятия на конец периода.
1	2	3	4
АКТИВ			
1. Узок муддатли активлар			
1. Долгосрочные активы			
Асосий воситалар:			
Основные средства:			
Бошлангич (кайта тиклаш) киймати (0100, 0300)	010	80 796 756	78 247 280
Первоначальная(восстановительная) стоимость (0100, 01300)			
Эскириш суммаси (0200)	011	53 075 779	55 246 430
Сумма износа (0200)			
Колдик (баланс) киймати (сатр 010-011)	012	27 720 977	23 000 850
Остаточная (балансовая) стоимость (стр.010-011)			
Номоддий активлар:			
Нематериальные активы:			
Бошлангич киймати (0400)	020		
Первоначальная стоимость (0400)			

Амортизация суммаси (0500) Сумма амортизации (0500)	021		
Кодлик (баланс) киймати (сатр 020-021)	022		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)			
Узок муддатли инвестициялар, жами (сатр 040+050+060+070+080), шу жумладан:	030	12 152 928,0	9 577 824,0
Долгосрочные инвестиции, всего (стр. 040+050+060+070+080), в том числе:			
Кимматли коғозлар (0610) Ценные бумаги (0610)	040	870 601	692 346
Шуъба хужалик жамиятларига инвестициялар (0620) Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	11 282 327	8 885 478
Карам хужалик жамиятларига инвестициялар (0630) Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд булган корхоналарга инвестициялар (0640) Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Бошка узок муддатли инвестициялар (0690) Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Урнатиладиган асбоб-ускуналар (0700) Оборудование к установке (0700)	090		
Капитал куйилмалар (0800) Капитальные вложения (0800)	100		
Узок муддатли дебиторлик карзлари (0910,0920,0930,0940) Долгосрочная дебиторская задолженность (0910,0920,0930,0940)	110	1 637 748	0
Узок муддатли кечиктирилган харажатлар (0950,0960,0990) Долгосрочные отсроченные расходы (0950,0960,0990)	120	0	0
1 булим буйича жами (сатр 012+022+030+090+100+110+120)	130	41 511 653	32 578 674
Итого по разделу I: (012+022+030+090+100+110+120)			
II. Жорий активлар			
II. Текущие активы			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр 150+160+170+180), шу жумладан	140	35 982 474	19 902 524
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:			
Ишлаб чиқариш захиралари(1000,1100,1500,1600)	150	35 982 474	19 902 524
Производственные запасы (1000,1100,1500,1600)			
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000,2100,2300,2700) Незавершенное производство (2000,2100,2300,2700)	160		
Тайер махсулот (2800) Готовая продукция (2800)	170		
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси) Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100) Расходы будущих периодов (3100)	190	121 553	7 298 949
Кечиктирилган харажатлар (3200) Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторлар, жами (с 220+230+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	85 903 304	74 959 065
Дебиторы, всего (стр.220+230+240+250+260+270+280+290+300+310)			
шундан: муддати утган из неё: просроченная	211	0	0
Харидор ва буюртмачиларнинг карзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси) Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	26 499 515	23 686 134
Ажратилган булинмаларнинг карзи (4110) Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Шуъба ва карам хужалик жамиятларнинг карзи (4120) Задолженность дочерних и зависи	240	28 966 067	21 945 239
Ходимларга берилган бунақлар (4200) Авансы, выданные персоналу (4200)	250	154 294	228 259
Мол етказиб берувчилар ва пудрачиларга берилган бунақлар (4300) Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	20 556 065	23 281 173

Бюджнтга солик ва йигимлар буйича бунак туловлари (4400) Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	3 164 817	49 138
Максадли давлат жамгармалари ва сугурталар буйича бунак туловлари (4500) Авансовые платежи в государственные целевые фонды	280	35	2 380
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар буйича карзи (4600) Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Ходимларнинг бошка операциялар буйича карзи(4700) Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	157 317	143 276
Бошка дебиторлик карзлари (4800) Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	6 405 194	5 623 466
Пул маблаглари, жами (сатр 330+340+350+360), шу жумладан: Денежные средства	320	664 133	6 842 086
Кассадаги пул маблаглари (5000) Денежные средства в кассе (5000)	330		
Хисоблашиш сметидаги пул маблаглари (5100) Денежные средства на расчетном счёте (5100)	340	783	61 712
Чет эл валютасидаги пул маблаглари (5200) Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	6	4 374
Бошка пул маблаглари ва эквивалентлари (5500,5600,5700) Прочие денежные средства в эквиваленте (5500,5600,5700)	360	663 344	6 776 000
Киска муддатли инвестициялар (5800) Краткосрочные инвестиции (5800)	370	91 727	91 727
Бошка жорий активлар (5900) Прочие текущие активы (5900)	380		
II булим буйича жами сатр(140+190+200+210+320+370+380) Итого по разделу II: (стр.140+190+200+210+320+370+380)	390	122 763 191	109 094 351
Баланс активи буйича жами (сатр 130+390) Всего по активу баланса (стр.130+390)	400	164 274 844	141 673 025

Курсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди № стр.	По данным предприятия на начало периода	По данным предприятия на конец периода.
1	2	3	4
ПАССИВ 1.Уз маблаглари манбалари 1.Источники собственных средств			
Устав капитали (8300) Уставный капитал (8300)	410	23 297 244	22 724 937
Кушилган капитал (8400) Добавленный капитал (8400)	420		
Резерв капитали (8500) Резервный капитал (8500)	430	8 438 360	8 449 069
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар)(8700) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	6 438 994	6 936 725
Максадли тушумлар (8800) Целевые поступления (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва туловлари учунзахиралар(8900) Резервы предстоящих	470		
I булим жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470) ИТОГО по I разделу (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	38 174 598	38 110 731
II.Мажбуриятлар II.Обязательства			

Узок муддатли мажбуриялар, жами (стр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590) Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	35 020 743	24 012 301
шу жумладан: узок муддатли кредиторлик карзлари (стр.500+520+540+560+590) в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0	0
шундан: муддати утган узок муддатли кредиторлик карзлари из нее: просроченная долгосрочная кредиторская задолженность	492		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узок муддатли карз (7000) Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Ажратилган булинмаларга узок муддатли карз (7110) Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Шуба ва карам хужалик жамиятларга узок муддатли карз (7120) Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520	0	0
Узок муддатли кечиктирилган даромадлар (7210,7220,7230) Долгосрочные отсроченные доходы (7210,7220,7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540		
Бошка узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250,7290) Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250,7290)	550	0	0
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бунаклар (7300) Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Узок муддатли банк кредитлари (7810) Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	35 020 743	24 012 301
Узок муддатли карзлар (7820,7830,7840) Долгосрочные займы (7820,7830,7840)	580		
Бошка узок муддатли кредиторлик карзлар(7900) Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами (стр.610+620+630+640+650+660+ 670+680+690+700+710+720+730+740+750+760) Текущие обязательства, всего (стр.610+620+630+640+650+660+ 670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	91 043 503	79 549 993
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	81 966 045	75 644 437
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602		0
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	7 827 556	6 865 541
Ажратилган булинмаларга карз (6110) Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Шуба ва карам хужалик жамиятларга карз (6120) Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	29 073 273	21 436 791
Кечиктирилган даромадлар (6210,6220,6230) Отсроченные доходы(6210,6220,6230)	640		
Солик ва мажбурий туловлар буйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240)	650		
Бошка кечиктирилган мажбуриятлар (6250,6290) Прочие отсроченные обязательства (6250,6290)	660	3 006 552	827 830
Олинган бунаклар (6300) Полученные авансы (6300)	670	37 081 330	38 253 704
Бюджетга туловлар буйича карз 6400) Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	634 972	4 207 468
Сугурталар буйича карз (6510) Задолженность по страхованию(6510)	690		
Максадли давлат жамгармаларига туловлар буйича карз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	1 175 218	1 051 759

Таъсисчиларга булган карзлар (6600) Задолженность учредителям(6600)	710	1 674 468	1 552 957
Мехнатга ҳақ тулаш буйича карз (6700) Задолженность по оплате труда (6700)	720	4 239 969	2 031 332
Киска муддатли банк кредитлари (6810) Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Киска муддатли карзлар (6820,6830,6840) Краткосрочные займы (6820,6830,6840)	740	6 106 906	3 077 727
Узок муддатли мажбуриятларнинг жорий кисми (6950) Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Бошка кредиторлик карзлар (6950 дан ташхари 6900) Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	259 259	244 884
II булим буйича жами (сатр 490+600) Итого по разделу II (стр.490+600)	770	126 10046	103 562 294
Баланс пассиви буйича жами (сатр.480+770) Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	164 274 844	141 673 025

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Единица измерения, тыс. сум.

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)	790		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800		
Материалы, принятые в переработку (003)	810	59 013	47 228
Товары, принятые на комиссию (004)	820		
Оборудование, принятое для монтажа (005)	830		
Бланки строгой отчетности (006)	840		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850	437 997	1 841 930
Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860		
Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870		
Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)	880		
Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890		
Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900		
Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	2 200 536	1 650 989

*) При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности их расшифровка приводится согласно приложению к Бухгалтерскому балансу

Руководитель
YUSUPOV SAID MAXAMEDYUNUSOVICH

Главный бухгалтер
DJABAROV ENVER RASHIDOVICH

к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

на	2023	год	квартал	Коды
Форма N 1 по ОКУД				
Предприятие, организация	"O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH"		по ОКПО	11442
	AKSIYADORLIK JAMIYATI			
Отрасль	Строительство		по ОКЕД	42220
Организационно-правовая форма			по КОПФ	
Форма собственности	государственная		по КФС	100
Министерства, ведомства и другие			по СООГУ	06273
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	201055147
Территория	ТОШКЕНТ ШАҲАР Шайхонтохур тумани		СОАТО	1726277
Адрес:	Тошкент шаҳри, Шайхонтохур тумани, Navoiy ko'chasi, 22 uy		Дата высылки	15.02.2024
Единица измерения, тыс. сум.			Дата получения	
			Срок представления	15.02.2024

Отчет о финансовых результатах - форма № 2					
Наименование показателя	Код строки	Единица измерения, тыс. сум			
		За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	268 473 370	x	67 886 397	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	244 664 555	x	67 235 904
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	23 808 815	-	650 493	-
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	38 228 129	x	41 109 699
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x	14 641 045	x	13 791 332
Прочие операционные расходы	070	x	23 587 084	x	27 318 367
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	18 114 429	x	46 099 882	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	3 695 115	-	5 640 676	-
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	9 608 596	x	2 089 705	x
Доходы в виде дивидендов	120	1 033 938	x	1 140 000	x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	8 574 658	x	949 705	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	11 807 250	x	5 397 366
Расходы в виде процентов	180		1 900 269		1 834 789

Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	9 906 981	x	3 562 577
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	1 496 461	-	2 333 015	-
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	1 496 461	-	2 333 015	0-
Налог на прибыль	250	x	475 534	x	1 267 042
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	1 020 927	-	1 065 973	-

СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

Единица измерения, тыс. сум

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету за отчетный период	Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период
Налог на прибыль юридических лиц	280	1 267 042	1 059 410
Налог на доходы физических лиц	290	3 109 066	2 925 606
в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	291	26 240	26 240
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	300		
Налог на добавленную стоимость	310	4 003 664	919 944
Акцизный налог	320		
Налог за пользование недрами	330		
Налог за пользование водными ресурсами	340	6 966	6 966
Налог на имущество юридических лиц	350	680 058	660 979
Земельный налог с юридических лиц	360	1 245 696	1 245 696
Единый налоговый платеж	370		
Единый земельный налог	380		
Фиксированный налог	390		
Прочие налоги	400	35 239	7 735
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	410		
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	420		
Обязательные отчисления во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений	430		
Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	440	3 096 252	2 297 655
Импортные таможенные пошлины	450		
Сборы в местный бюджет	460	108 716	108 716
Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	470	448	970
Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291)	480	13 553 147	9 233 677

Руководитель
YUSUPOV SAID MAXAMEDYUNUSOVICH

Главный бухгалтер
DJABAROV ENVER RASHIDOVICH

Также к аудиту были представлены за проверяемый период налоговые отчеты и другие документы, запрашиваемые для проверки.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ:

Расчет уровня существенности на основе показателей финансовой отчетности:

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя подход, предусмотренный различными концепциями, может различаться, обычно в них указывается, что:

- искажения, включая упущения, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности способны, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности;

- профессиональные суждения относительно существенности принимаются с учетом всех сопутствующих обстоятельств и на них оказывают влияние такие факторы, как размер или характер искажения, или оба эти фактора одновременно;

- суждения относительно существенности тех или иных вопросов для пользователей финансовой отчетности выносятся исходя из общих информационных потребностей пользователей как группы. Возможное влияние искажений на отдельных пользователей, чьи потребности могут значительно варьироваться, не учитывается.

Определение аудитором существенности является предметом профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей в финансовой информации пользователей финансовой отчетности.

Согласно Международному стандарту аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», Цель аудитора состоит в том, чтобы при планировании и проведении аудита надлежащим образом применять принцип существенности.

В процессе аудиторской проверки мы принимаем уровень существенности, под которым понимается совокупный размер допустимых искажений в данных бухгалтерской отчетности, который, с высокой степенью вероятности, не окажет влияния на качество решений, принимаемых пользователями на основании анализа этой отчетности.

По данным годовой финансовой отчетности Общества дедуктивным методом рассчитаны уровни существенности по некоторым основным статьям баланса по состоянию за 2023 год и отчета о финансовых результатах за 2023 год, отрицательные данные приняты в абсолютном значении:

№	Наименование базового показателя	Значение базового показателя на 01.01.2023 тыс. сум.	Значение базового показателя 31.12.2023 тыс. сум.	Среднее значение базового показателя, тыс. сум.	Доля базового показателя, применяемая для расчета	Промежуточные уровни существенности, тыс. сум.
1	Валюта баланса	164 274 844	141 673 025	152 973 935	0,05	7 648 697
2	Собственный капитал	38 174 598	38 110 731	38 142 665	0,02	762 853
3	Чистая выручка от реализации	268 473 370	67 886 397	168 179 884	0,05	8 408 994
4	Себестоимость реал. товаров	244 664 555	67 235 904	155 950 230	0,05	7 797 511
5	Прибыль до уплаты налога	1 496 461	2 333 015	1 914 738	0,02	38 295
	Итого	717 083 828	317 239 072	517 161 450		24 656 350
Уровень существенности, выбранный для целей аудита						
6	Уровень существенности					4 931 270

7	Степень точности (75% от уровня существенности)	3 698 453
8	Доля общего уровня существенности от валюты баланса на конец периода, %	2,61

Таким образом, общий уровень существенности к транзакциям и сальдо счетов установлен в размере 3 698 453 тыс. сум, что составляет 2,61 % валюты баланса на 31.12.2023г.

Аудиторская организация при выражении мнения о финансовой отчетности руководствуется установленным предельным уровнем существенности. Финансовая информация, которая не была представлена аудиту, если таковая имела место, осталась за рамками аудита. За возникающую возможную погрешность, а также ответственность в отсутствии требуемых доказательств и/или опровержений в рамках предельного уровня существенности, несет руководство Общества.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Узбекистан .

На бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Узбекистан, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые так же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными требованиями создает трудности для предприятий, ведущих бизнес в Республики Узбекистан.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение организации.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Ниже представлены основные экономические показатели Узбекистана в 2023 году:

- Официальный обменный курс на 31 декабря 2023 года: 1 доллар США за 12 338.77 узбекских сумов (2022 год: 1 доллар США за 11,225.46 узбекских сумов)
- Уровень инфляции: 8.77% (2022 год: 12.3%);
- Рост ВВП: 5.6% (2022 год: 5.7 %);
- Ставка рефинансирования Центрального банка Узбекистана («ЦБУ») в узбекских сумах – 14.0% (2022 год: 15.0%).
- Текущая ставка рефинансирования Центрального банка Узбекистана («ЦБУ») в узбекских сумах – 14.0%

Особенности бухгалтерского учета и налогообложения:

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

Бухгалтерский учет в Общества ведется в соответствии с Законом республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ), и прочим регулирующим нормативно-правовым актам.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» финансовая отчетность Общества состоит из общих форм, предусмотренных для предприятий, являющихся плательщиками общеустановленных налогов.

Общество является плательщиком общеустановленной системы налогообложения, плательщиком НДС.

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия, в момент фактического оказания услуг или реализации товара.

Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, в момент их возникновения.

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются как операционные расходы в момент их возникновения.

Финансовые расходы включают в себя расходы по займам и убытки от валютных курсовых разниц.

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, налог на землю, налог за пользование водными ресурсами, налог на доходы физических лиц и социальный налог.

Принцип «непрерывности деятельности»

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов Предприятия, а также будущие операции Предприятия могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо бы сделать, если бы предприятие не соответствовало принципу «непрерывности деятельности».

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

К аудиту представлены Учетные политики разработанные и утвержденные на 2023 год:

- Учетная политика в целях бухгалтерского учета в соответствии с НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность»;
- Учетная политика в целях налогообложения в соответствии со статьей 77 НК РУз.

Аудит основных средств.

При учете основных средств Общество руководствуется положениями НСБУ №5 «Основные средства» (№1299 от 20.01.2004), Положением о порядке списания с баланса основных средств (№1401 от 29.08.2004г.), Положением о порядке бухгалтерского учета недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации (№ 1334 от 06.04.2004 г.).

Движение по счетам учета основных средств Общества по группам по первоначальной (восстановительной) стоимости за проверяемый период представлено в приведенной ниже таблице в тыс.сум:

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.
			Дебет	Кредит	
0120.	Здания и сооружения	4 793 830	4 783 400	4 978 312	4 598 918
01.21	Сооружения	666 144	470 070	484 607	651 606
01.22	Передаточные устройства	1 782	-	1 643	139
0130.	Машины и оборудование	30 657 735	720 486	1 076 874	30 301 346
0140.	Мебель и офисное оборудование	116 355	82 986	84 313	115 029
0150.	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	380 947	214 028	249 793	345 181
0160.	Транспортные средства	43 948 975	7 248 190	9 193 093	42 004 071
0190.	Прочие основные средства	230 990	56	56	230 990
	Итого	80 796 757	13 519 216	16 068 693	78 247 280
	Данные по Ф1	80 796 756			78 247 280
	Отклонение	-			-

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным финансовой отчетности.

Распределение основных средств по группам производится согласно справочнику ЕНАО.

Ниже представлена таблица движения по счетам накопленной амортизации за проверяемый период в тыс.сум:

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.
			Дебет	Кредит	
0220.	Амортизация зданий и сооружений	893 105	55 965	122 633	959 772
02.21	Износ сооружений	147 703	1 910	20 054	165 848
02.22	Износ передаточных устройств	1 782	1 643	0	139
0230.	Амортизация машин и оборудования	18 677 370	384 616	1 539 480	19 832 234
0240.	Амортизация мебели и офисного оборудования	76 119	418	13 009	88 710
0250.	Амортизация компьютерного оборудования и вычислительной техники	303 083	35 737	46 858	314 203
0260.	Амортизация транспортных средств	32 930 861	1 782 564	2 676 375	33 824 672
0290.	Амортизация прочих основных средств	45 756	0	15 096	60 852
	Итого	53 075 779	2 262 854	4 433 505	55 246 430
	Данные по Ф1	53 075 779			55 246 430
	Отклонение	-			-

Начисление амортизации производится прямолинейным методом.

В проверяемом периоде реализовано движимое и недвижимое имущество. Ниже представлена таблица в суммах:

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Цена реализации с НДС	чистая выручка
недвижимое имущество	90 503 928	76 408 347	45 055 659 500	40 228 267 411
транспорт	1 327 709 084	1 165 369 954	568 806 686	507 863 113
ИТОГО	1 418 213 012	1 241 778 300	45 624 466 186	40 736 130 523

- реализовано недвижимое имущество УП «Чорбог ГЭС курилиш» FAVORIT DEVELOPMENT MCHJ согласно решению МИБ от 04.09.2023 года и протоколу торгов № ОА-1002481 от 23 ноября 2023 г. Оценка имущества перед продажей Обществом не

проводилась, стоимость определена МИБ и имущество по адресу г.Ташкент, М.Улугбекский район, ул.Бойкент, дом 1 продано с аукциона.

- реализованы автотранспортные средства физическим лицам.

Существенных отклонений не установлено.

Аудит нематериальных активов:

Учет нематериальных активов регулируется НСБУ №7 «Нематериальные активы». (рег. МЮ № 1485 от 27.06.2005 г.).

Согласно НСБУ 7 норма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. В случае, когда невозможно определить срок полезного использования нематериального актива, нормы износа устанавливаются в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности предприятия. Начисление амортизации нематериального актива осуществляется прямолинейным методом, т.е. начислением постоянных сумм износа на протяжении всего срока полезной эксплуатации актива.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете и финансовой отчетности не установлены.

Аудит долгосрочных инвестиций:

Учет финансовых инвестиций регламентируется положениями НСБУ №12 «Учет финансовых инвестиций» (№596 от 16.01.1999 года).

Общество, согласно данным бухгалтерского учета, владеет инвестициями (тыс.сум):

№счет	Наименование счетов	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.
			Дебет	Кредит	
0620.	Долгосрочные инвестиции в ДХО	870 601	-178 255	0	692 346
0620.	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	11 282 327	0	2 396 849	8 885 478
	Итого	12 152 929	-178 255	2 396 849	9 577 824
	Данные по Ф 1	12 152 928			9 577 824
	Отклонение	-			-

Расшифровка инвестиций:

Наименование	Сальдо на 01.01.2023	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
06.10				
1-TEMIR BETON MAHSULOTLARI ZAVODI AO	269 859	-269 859	-	-
ATIB " Ipoteka-bank "	447 965	0	-	447 965
GIDROPROEKT AO	136 555	88 740	-	225 295
Агробанк ОАТБ	-	2 864	-	2 864
Мирзо-Улугбек филиали ПСБ г. Ташкент	16 222	0	-	16 222
ИТОГО 0610	870 601	-178 255	-	692 346
06.20				
AVTOTRANSPORT ENERGOQURILISH UK	2 396 849	-	2 396 849	-
CHORBOG'GEZQURILISH UK	1 918 509	-	-	1 918 509
ENERGOQURILISHINDUSTRIYA UK	5 586 414	-	-	5 586 414
GIDROMANTAJ УП	895 856	-	-	895 856
MAXSUSENERGOMONTAJ УП	305 060	-	-	305 060
Энергоиссикликомонтаж УП	179 639	-	-	179 639

ИТОГО 0620	11 282 327	-	2 396 849	8 885 478
ВСЕГО				

Данные бухгалтерского учета Общества и данные финансовой отчетности расхождений не имеют.

Сведения о владении доли в уставном фонде зависимых обществ подтверждается данными из единого государственного реестра предприятий и организаций.

По счету 0610.

- Произведена реализация пакета акций АО «1-TEMIR BETON MAHSULOTLARI ZAVODI» номинальной стоимостью 269 859 тыс.сум по цене 1 028 035 тыс.сум (Отчет брокера №4482 от 25.12.2023 года). За вычетом затрат по сделке на расчетный счет Общества поступило 1 050 067 292,15 сум;

- получены акции АО «GIDROPROEKT»: от УП «AVTOTRANSPORT ENERGOQURILISH» на сумму 36 540 тыс.сум в количестве 25 200 штук в счет дивидендов за 2016 год (Протокол от 23.12.2022 года); по договору №01-11/28 от 23.02.2023 г. приобретены акции от ООО «ENERGOQURILISHINDUSTRIYA» на сумму 20 880 тыс.сум 14 400 штук в счет задолженности предприятия.

- по договору LFC-00003 от 13.02.2023г. приобретены акции ОАТБ «Агробанк» в количестве 2 452 штуки на 2 863 936 сум в счет погашения задолженности УП «GIDROMONTAJ»

По счету 0620.

Согласно Распоряжения Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24.12.2022, решению единственного акционера АО «Узбекгидроэнерго» от 20.01.2023 года инвестиции в дочерние предприятия уменьшены на 2 397 млн.сум за счет передачи УП «Автотранспортэнергокурилиш» в АО «Узбекэнерготашмир».

Аудит долгосрочной дебиторской задолженности.

Обобщение информации о долгосрочной части расчетов согласно НСБУ 21:

- а) с покупателями и заказчиками по векселям полученным;
- б) с арендаторами за полученные ими по договору финансовой аренды основные средства;
- в) с поставщиками за авансы, выданные им под поставку товарно-материальных ценностей и других активов;
- г) с покупателями и заказчиками по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;
- д) с подразделениями по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;
- е) с покупателями и заказчиками по товарам, реализованным в кредит;
- з) с материально-ответственными лицами и персоналом предприятия по возмещению материального ущерба;
- и) с другими юридическими и физическими лицами, не указанными выше, по различным видам задолженностей предприятию;
- к) по отсроченным налогам на прибыль по временной разнице;
- л) отсроченные расходы по дисконтам облигаций;

В проверяемом периоде списана долгосрочная дебиторская задолженность зависимых хозяйственных обществ на сумму 1 637 748 тыс.сум согласно протоколу комиссии Общества от 15.12.2023 года №01-11/28 по Приложению 7.

Указанная задолженность:

- образовалась на балансе Общества до 2017 года по счету 4890;
- в 2020 году реклассифицирована на счет 0940, но согласно НСБУ 21 не является долгосрочной задолженностью, а является просроченной задолженностью при ее фактическом существовании;
- не признана предприятиями: отсутствует в бухгалтерском учете и не отражена в финансовой отчетности.

Контрагент	Тыс.сум
CHORBOG'GEZQURILISH UK	32 027
ENERGOQURILISHINDUSTRIYA UK	153 556
MAXSUSENERGOMONTAJ УП	1 163 220
Энергоиссикликомонтаж УП	288 945
Итого	1 637 748

Аудит товарно-материальных запасов.

В Обществе формирование себестоимости ТМЦ, производится в соответствие с НСБУ 4. ТМЗ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Материальные отчеты составляются в разрезе материально-ответственных лиц и по складам.

Движение по счетам учета ТМЦ представлено в таблице:

№счет	Наименование счетов	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.
			Дебет	Кредит	
1010	Сырье и материалы	271 770	1 522 415	1 187 845	606 340
1030	Топливо и ГСМ	80 578	7 245 233	7 198 766	127 045
1040	Запасные части	312 088	1 703 090	1 515 736	499 442
1050	Строительные материалы	33 374 554	91 182 186	107 570 984	16 985 755
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 029 037	12 981 009	13 226 014	784 033
1090	Прочие материалы	914 446	2 091 693	2 106 231	899 909
	Итого	35 982 473	116 725 626	132 805 575	19 902 524
2010	Счета учета основного производства		116 668 287	116 668 287	
2120	Объекты строительства / Услуги	0	96 623 350	96 623 350	0
2510	Общепроизводственные расходы		10 655 970	10 655 970	
	Итого	0	96 623 350	96 623 350	0
	Всего	35 982 474			19 902 524
	Данные по балансу	35 982 474			19 902 524
		-			-

Учет сырья и материалов.

В обществе распределение ТМЦ по группам производится с отклонениями от законодательства:

Например по счету 1090 учитываются кабель, огнетушители, мебель, продукты питания, путевые листы и т.д.

Рекомендовано распределение материалов по счетам учета производить в соответствии НСБУ 21:

- часть 2 «Текущие активы» «§ 1. Счета учета материалов. 100. На счете 1090 "Прочие материалы" учитываются наличие и движение материалов, не предусмотренных вышеприведенными счетами. *Здесь учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружки, опилки и т.п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные при выбытии основных средств (металлолом, утильсырье, изношенные шины, камеры, утильные резины, отработанные масла, нигролы и т.п.).»;*

- мебель, молотки отбойные, огнетушители и т.д. учитывать по счету 1080 либо, в зависимости от стоимости перевести на счета учета долгосрочных активов;

- многолетние растения учитывать по счету 0180 «Многолетние насаждения»;

- провести инвентаризацию счетов учета материалов на предмет соответствия счетам учета, провести перераспределение оборотных активов по счетам бухгалтерского учета.

Выборочная проверка показала, что списание ТМЦ, производится при их наличии в учете.

Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ИХП).

ИХП в соответствии с НСБУ4 и НСБУ 21 следует учитывать по счету 1080, а при передаче в эксплуатацию - на забалансовом счете 014. Рекомендовано ИХП, учитываемые по счету 1090 перевести на счет 1080 и при передаче в эксплуатацию учитывать по забалансовому счету 014.

Забалансовые счета.

По счету 014 ведется учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей, принятых в эксплуатацию. Выборочная проверка показала, что в проверяемом периоде по счету 1080 списано в производство и на операционные расходы ИХП на сумму 4 840 млн.сум, на счет 014 принято ИХП на сумму 480 млн.сум. При этом со счета 1090 также произведено списание ИХП в эксплуатацию: например, стремянка, шлифовальная машинка и т.д.

Рекомендовано:

- все ИХП, переданные в эксплуатацию учитывать на забалансовом счете 014.
- списание ИХП с забалансового счета производить на основании акта на списание с указанием причины выбытия, подписанной уполномоченной комиссией.

Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство ведется по счету 2010 по объектам строительства. Общепроизводственные расходы учитываются предварительно по счету 2510, затем списываются на счет «Основное производство».

Себестоимость затрат каждого объекта общества формируется на счете 2010 из следующих производственных затрат предприятия:

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

Согласно протоколу №01-11/28 от 15.12.2023 года списаны расходы по строительному объекту «Реконструкции котельной и тепловых сетей в махаллях «Мустакиллик» и «Халклар

дустлиги» Давлатабадского района Наманганской области» в размере 35 035,9 млн.сум, в том числе, работы в размере 30 578 млн.сум выполнены в 2022 году, но в связи поздним оформлением работ Заказчиком, затраты переданы в бухгалтерию в 2023 году.

Протоколом произведено следующее распределение расходов:

- 16 млрд.сум отнесены на производственную себестоимость реализованных услуг;
- 11,9 млрд.сум списаны на убытки предприятия (счет 9430);
- расходы в размере 7,1 млрд.сум учесть по счету 3190 «Расходы будущих периодов».

Рекомендовано технической службе своевременно производить устранение недостатков строительных работ при их обнаружении заказчиком, производственно-технической службе своевременно производить оформление работ для своевременного отражения затрат в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности во избежание введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

Инвентаризация ТМЗ

Плановая инвентаризация согласно НСБУ 19 «Организация и проведение инвентаризации» инвентаризации подлежат все активы и обязательства хозяйствующего субъекта независимо от его местонахождения (пункт 1.4), не ранее 1 октября текущего года (п.1.5 НСБУ 19)., согласно НСБУ 4 «Товарно-материальные запасы» пункт 90 инвентаризация товарно-материальных запасов производится организациями не реже одного раза в год с целью установления фактического наличия товарно-материальных запасов, подтверждения их чистой стоимости реализации и контроля за их сохранностью.

К аудиту представлен приказ №126 от 27.09.2023 года на проведение инвентаризации имущества и имущественных обязательств в соответствии с НСБУ 19, в том числе:

- ТМЦ на 01.10.2023 года;
- незавершенное производство по состоянию на 01.12.2023 года.

К аудиту представлены инвентаризационные ведомости:

- по счету 1000, на сумму 26 813 070 тыс.сум. На 01.10.2023 ода в бухгалтерском учете ТМЦ на сумму 54.266.540 тыс.сум. Отклонение составляет 27 453 470 тыс.сум;
- по забалансовому счету на 96 133 тыс.сум. На 01.10.2023 года в бухгалтерском учете 1 585 683 тыс.сум. Отклонение составляет 1 489 550 тыс.сум

Рекомендовано инвентаризацию проводить с указанием счетов и итогов по каждому счету, по всем материально-ответственным лицам, составлять сводную ведомость по результатам инвентаризации, выявлять лиц, ответственных за недостачу, принимать управленческие решения по виновным лицам, а в случае невозможности определения ответственного лица, своевременно списать недостачу на убытки предприятия, во избежание введения в заблуждение учредителей и пользователей финансовой отчетности.

Аудит расходов будущих периодов и отсроченных расходов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам

Обобщение информации о расходах, относящихся к будущим отчетным периодам, Обществом осуществляется на счете 3190 «Прочие расходы будущих периодов».

Ученные расходы на счетах учета расходов будущих периодов (3100) списываются в дебет счетов учета затрат. Списание расходов будущих периодов на текущие расходы

производится равномерно в течение установленного срока или пропорционально объему/ количеству выпущенной продукции..

К расходам будущих периодов (счет 3190) Общество относит: обязательное страхование и затраты по разработке предпроектного архитектурного предложения.

К прочим отсроченным расходам (счет 3290) относятся расходы по строительным услугам, по которым подрядная организация понесла расходы, но общество еще не приняло работы.

Движение по счету 3190 представлено в таблице в тыс.сум:

	Сальдо на 01.01.2023	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
"ООО "Norma""	1 480	6 624	4 792	3 312
Авиабилет	699	-	699	-
Лицензионные карточки	11 556	-	1 243	10 313
Обследование маршрута перевозки	-	10 692	0	10 692
Обязательного страхования гражданской ответственности.	41 902	129 512	144 393	27 021
Обязательное страхование СМР ГЭС-1	58 009	-	58 009	-
Реконструкция котельной и тепловых сетей в Наманганской область, Давлатободский район, махалля "Мустакиллик" и "Халклар дустлиги"	-	7 114 338	0	7 114 338
Страхования имущества, выставляемого в залог	7 907	-	6 955	952
Строительство ПС 110/35/10 kV в Мирзо-Улугбекском р-не, "Янги Узбекистон"	-	132 321	-	132 321
ИТОГО	121 553	7 393 487	216 091	7 298 949

По счету 3190:

- учитываются согласно протоколу №01-11/28 от 15.12.2023 года решением комиссии расходы по объекту «Реконструкция котельной и тепловых сетей в Наманганской область, Давлатободский район, махалля "Мустакиллик" и "Халклар дустлиги"» в размере 7 114 338 тыс.сум

- Строительство ПС 110/35/10 kV в Мирзо-Улугбекском р-не, "Янги Узбекистон".

По счету 3190 возможно ведение учета затрат по объектам, строительство по которым еще не началось, но затраты произведены. Рекомендовано иметь обоснование для учета затрат по счету 3190.

Данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности (Форма 1 строка 190) расхождений не имеют.

Расходы, связанные с будущими периодами, списываются равномерно в течении года на финансовый результат.

Аудит денежных средств.

Денежные средства в кассе.

Общество в 2023 году получило наличные денежные средства в кассу в размере 1 277 317 838 сум. Кассовые отчеты составлялись своевременно, наличных средств на 31.12.2023 года в кассе не имеется.

Денежные средства на банковских счетах.

Обществом открыты банковские счета в филиалах ЧАКБ «Ориент Финанс », ЧАБ «Трастбанк», ИПАК ЙУЛИ АИТБ.

Движение по банковским счетам представлено в таблице в тыс. денежных единиц:

Счет	Сальдо на 01.01.2023г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.
		Дебет	Кредит	
5110, Расчетные счета	783	82 888 691	82 827 763	61 712
5200, Валютные счета		14 077 379	14 077 379	
сум		14 077 379	14 077 379	
USD		1 189,822	1 189,822	
5520, Прочие специальные счета	663 344	225 184 455	219 071 789	6 776 000
5521, Специальные счет (валюта) (сум)	7	44 512 176	44 507 809	4 374
USD		3 764,904	3 764,904	
ВСЕГО	664 113			6 842 086
Форма 1	664 113			6 842 086

Сальдо денежных средств на конец отчетного периода согласно финансовой отчетности (строка баланса 320) подтверждается данными бухгалтерского учета.

К аудиту представлены подтверждение банка на сумму 61 737 397 сум.

Расхождение на сумму денежных средств, перечисленных на баржевые счета общества. Общество учитывает денежные средства, перечисленные на биржевые счета по счету 5520. Рекомендовано денежные средства, перечисленные на биржу по истечении сделки возвращать на счет обслуживающего банка, расчеты с биржей вести по счетам учета дебиторской задолженности в связи.

Аудит учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Нормативно-правовая база:

Гражданский и Трудовой Кодексы, Закон «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» от 12.05.1995 г. Указ Президента РУз «Об ответственности руководителей хозяйствующих субъектов за своевременность расчетов в народном хозяйстве». НСБУ №21 «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкцией по его применению», зарегистрированного М.Ю. №1181 от 23.10.2002 г. НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» и другие нормативно-правовые акты.

Дебиторская задолженность в проверяемом периоде составляла:

Счета	Наименование счета	Тыс.сум		
		По данным бухгалтерского учета 01.01.2023 года	По данным бухгалтерского учета на 31.12.2023 года	По данным финансового отчета на 31.12.2023
4000	Счета к получению от покупателей и заказчиков	26 499 515	23 686 134	23 686 134
4100	Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	28 966 067	21 945 239	21 945 239
4200	Авансы, выданные персоналу	154 294	228 259	228 259
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	20 556 065	23 281 173	23 281 173
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	3 164 817	49 139	49 138
4500	Авансовые платежи по обязательным платежам	35	2 380	2 380
4700	Расчеты с персоналом по прочим операциям	157 317	143 276	143 276

4800	Расчеты с различными дебиторами	6 405 194	5 623 466	5 623 466
	Итого	85 903 305	74 959 067	74 959 065

По счету 4010 имеется просроченная дебиторская задолженность более года в размере 16 928 млн.сум. В частности физические лица Нарзуллоев Фарход Равшанович – 1 100 млн.сум, Тореев Муратбай Гаррибаевич – 1 597 млн.сум.

По счету 4310 имеются просроченные авансы выданные со сроком более 1 года на сумму 14 437 млн.сум. Например, GLOBAL-BUILDING-GROUP MCHJ в размере 969 млн.сум,

Рекомендовано юридической службе усилить претензионную работу по взысканию дебиторской задолженности и исполнению обязательств по хозяйственным договорам.

В проверяемом периоде снижена дебиторская задолженность зависимых хозяйственных обществ на 8 448 939 тыс.сум:

Наименование контрагента	01.01.23г.	31.12.23г.	(+) Рост
УП Avtotransport Energoqurilish	1 689 332	0	-1 689 332
УП Chorbog'gezqurilish	5 380 408	9 846 830	4 466 422
ООО Energoqurilishindustriya	484 394	1 115 458	631 064
УП Gidromantaj	2 642 896	4 042 567	1 399 671
УП Maxsusenergomontaj	15 067 611	2 324 429	-12 743 183
ДП ТалимаржонИЭСкурилиш	2 221	0	-2 221
УП Энергоиссикликомонтаж	1 702 618	1 190 259	-512 359
Итого	26 969 481	18 519 542	-8 449 939

Значительное снижение произошло в частности:

- на основании протокола №01-11/28 от 15.12.2023 года произведен взаимозачет задолженности по УП «Махсусэнергомонаж» счета 4120 (15 260 040 тыс.сум) и счета 4840 (300 130 тыс.сум) со счетом 6120 (13 257 509 тыс.сум) и задолженность УП перед АО УзГЭК составляет 2 302 660 тыс.сум;

- в связи с выбытием УП «Avtotransport Energoqurilish» и передачей всех активов и обязательств АО «Узбекэнерготамир» на 1.689.332 тыс.сум.

По счету 5800 ведется учет краткосрочных займов выданных в тыс.сум:

Контрагент	Сальдо на 01.01.2023	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
CHORBOG'GEZQURILISH UK , Договор №05 от 15 сентября 2016 г.	30 000			30 000
TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП, Договор товарного займа № 5/110 от 1 октября 2019 г.	61 727			61 727
ИТОГО	91 727			91 727

Обществом выданы займы на беспроцентной основе. Согласно данным бухгалтерского учета срок давности более 3-х лет.

Рекомендовано:

- юридической службе усилить претензионную работу;
- при выдаче займов руководствоваться часть 2 статьи 180 НК РУз в отношении признания сделки контролируемой и подлежащей учету в налоговых органах.

Данные текущих и долгосрочных обязательств составляют:

Тыс.сум					
Счета	Наименование счета	По данным бухгалтерского учета 01.01.2023	По данным бухгалтерского учета 31.12.2023	По данным Формы 1 на 31.12.2023	Откло- нение
6000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 827 556	6 865 541	6 865 541	-
6100	Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам	29 073 273	21 436 791	21 436 791	
6200	Прочие отсроченные обязательства	3 006 552	827 830	827 830	
6300	Авансы полученные от покупателей. Всего, в т.ч.	37 081 330	38 253 704	38 253 704	-
6311	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (валюта).				
6400	Расчеты по налогам и сборам	634 973	4 207 468	4 207 468	-
6500	Расчеты по платежам в государственные внебюджетные фонды	1 175 218	1 051 759	1 051 759	-
6600	Расчеты с учредителями	1 674 468	1 552 957	1 552 957	-
6700	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 239 969	2 031 332	2 031 332	-
6800	Счета учета краткосрочных кредитов и займов	6 106 906	3 077 727	3 077 727	
6900	Расчеты с различными кредиторами	259 259	244 884	244 884	-
	Итого	91 079 504	79 549 993	79 549 993	-
7800	Расчеты по долгосрочным инвестициям	35 020 743	24 012 301	24 012 301	-
	Итого	35 020 743	24 012 301	24 012 301	-

На основании протокола №01-11/28 от 15.12.2023 года:

- Списаны в доход дивиденды, начисленные АО «Узбекэнерго» в размере 125 990 тыс.сум. К аудиту не представлено решение НС Общества о списании дивидендов на указанную сумму, решение принято в связи с ликвидацией АО «Узбекэнерго» ;

- списана в доход кредиторская задолженность, возникшая в результате слияния УМР и УП «Энергоқурилишбўтлаш» (счет 6980);

По счету 6310 имеется просроченная кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей на сумму 1 001 млн..сум, в т.ч. 955 млн.сум более 3-х лет перед TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП. При этом имеется также просроченная дебиторская задолженность этого предприятия на сумму 832,7 млн.сум. Рекомендовано заключить мировое соглашение по взаимному закрытию долгов.

Краткосрочные банковские кредиты счет 6810.

По счету 6810 ведется учет краткосрочного банковского кредита с Туронбанк ОАК: Генеральное соглашение № 45 об открытии кредитной линии от 23 сентября 2022 г. Кредит на сумму 5 млрд.сум, полученный 26.09.2022 года на возврат излишне полученных средств по строительному договору, кредит погашен 22.09.2023 года.

Краткосрочные займы счет 6820.

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2023	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
Farg'ona Issiqlik Elektr Markazi AJ	724	5 330	4 606	0
GIDROMANTAJ УП	56 811	-	-	56 811

GLOBAL-BUILDING-GROUP MCHJ	1 000 000	1 510 000	3 481 545	2 971 545
O'ZBEKGIDROENERGO AO	0	172 948	172 948	0
TO'PALANG HPD WATER CONSTRUCTION УП	49 371	-	-	49 371
ООО SIMPLETECH	-	35 000	35 000	-
Итого	1 106 906	1 723 278	3 694 099	3 077 727

Общество регулярно берет денежные. При получении финансового займа согласно НК РУз статья 299 часть 4 «(ч.4) При получении займа (финансовой помощи на возвратной основе) без обязательства выплаты процентного дохода заимодавцу доход заемщика определяется исходя из ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Республики Узбекистан на дату получения займа (финансовой помощи на возвратной основе). Аналогичный порядок определения дохода заемщика применяется в отношении займов (финансовой помощи на возвратной основе), предоставленных с условием выплаты процентов, ставка которых ниже ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Республики Узбекистан на дату получения займа (финансовой помощи на возвратной основе).»

Займы, полученные от аффилированных лиц являются контролируруемыми сделками при выполнении условий по части 2 статьи 180 НК РУз. При признании сделки контролируемой необходимо отчитаться в налоговые органы.

Аудит операций по начислению заработной платы и других выплат и удержаний из нее.

К аудиту представлены ведомости начисления заработной платы (сум):

Статьи затрат	Оплачено/удержано	Начислено
Начальное сальдо		4 158 833 063,50
20.10, Основное производство		6 884 781 922,33
25.10, Общепроизводственные расходы		5 615 158 380,61
42.10, Авансы, выданные по оплате труда	1 190 620 041,96	
47.30, Задолженность персонала по возмещению материального ущерба	72 785 574,15	
64.10, Задолженность по Подоходному налогу	3 111 795 161,66	
64.90, Задолженность начислений по пеням и штрафам по налогам	448 357,80	
65.31, Задолженность ИНПС добровольный	65 298 000,00	
65.70, Задолженность Профсоюз	145 713 999,66	
67.11, К перечислению на карточку.	24 029 357 067,00	
69.74, Задолженность подотчетным лицам по прочим задолжен.	88 141 241,37	
69.80, Задолженность перед физическими лицами	87 013 983,65	
69.92, Прочие удержания из заработной платы	29 447 644,91	
93.60, Доходы от списания кредиторской и деponentской задолженности	2 490 250,87	
94.20, Административные расходы		11 392 893 350,28
94.30, Прочие операционные расходы		2 721 640 700,54
Оборот	28 823 111 323,03	26 614 474 353,76
Конечное сальдо		1 950 196 094,23

Существенных отклонений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами.

С материально-ответственными лицами (МОЛ) составляется договор о материальной ответственности.

Работники общества регулярно выезжают в командировки.

Приказы на командировку и авансовые отчеты составляется.

Рекомендовано:

- утверждать задание на командировку;
- командированным работникам составлять отчет о проделанной работе.

На основании протокола №01-11/28 от 15.12.2023 года списана задолженность предприятия по командировочным расходам уволенным сотрудникам в размере 25 569 тыс.сум (Приложение №12 к приказу с указанием даты прекращения трудового договора 2018-2020 г.г.)

Аудит долгосрочных кредитов и займов.

Обществом получен кредит на закуп автотранспортных средств в 2018 году и 2020 году.

Движение денежных кредитных средств представлено ниже в таблице в тыс.сум и тыс.долл.США:

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2023	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
"ТУРОНБАНК" АТ БАНКИНИНГ ЮНУСОБОД ФИЛИАЛИ, ВСЕГО				
сум	35 020 743	14 034 778	3 026 336	24 012 301
USD	3 120	1 174	-	1 946
Договор №43 от 28 мая 2020 г., сум	2 270 911	2 044 534	130 214	356 591
USD	202	173	-	29
Линия А от 31 мая 2018 г., сум	15 608 688	5 714 610	1 380 301	11 274 378
USD	1 390	477	-	914
Линия Б от 31 мая 2018 г., сум	17 141 145	6 275 634	1 515 821	12 381 331
USD	1 527	524	-	1 003
Итого	35 020 743	14 034 778	3 026 336	24 012 301

Проценты начислены согласно условиям договоров.

Анализ собственного капитала:

Сведения о собственном капитале на начало и на конец периода отражены в первом разделе пассива Баланса (Форма № 1) «Источники собственных средств», движение по видам источников собственных средств показано в Отчете о собственном капитале (Форма 5).

Аудитом было проанализированы данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества.

Ниже в таблице представлены данные учета собственного капитала на 31.12.2023 года в тыс.сум:

Счета	Наименование счетов	По данным бухгалтерского учета на 01.01.2023	По данным бухгалтерского учета на 31.12.2023	По данным финансовой отчетности на 31.12.2023	Отклонение
8300	Счета учета уставного капитала	23 297 244	22 724 937	22 724 937	-
8500	Резервный капитал	8 438 360	8 449 069	8 449 069	-
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	6 438 994	6 936 726	6 936 725	-
	Итого	38 174 598	38 110 731	38 110 731	-

В проверяемом периоде проведено уменьшение уставного фонда на основании решения единственного акционера АО «O'zbekgidroenergo» согласно Протоколу №1 от 20.01.2023 года:

– О передаче всех активов и всех текущих обязательств УП «Автотранспортэнергокурили» в АО «Узбекэнерготаймир» (путем слияния), уменьшении уставного фонда АО «Узбекгидроэнергокурилиш» на 572 307 тыс.сум в размере уставного фонда УП «Автотранспортэнергокурилиш» .

Чистые активы общества.

	31.12.2022 г.	31.12.2023г.
Уставный капитал (УК)	23 297 244	22 724 937
Чистые активы (ЧА)	38 174 598	38 110 731
Итого. Формула= УК-ЧА	-14 877 354	-15 385 794

Таким образом, чистые активы общества больше уставного фонда, соответственно согласно статьи 32 ЗРУ-223-I от 26.04.1996 года «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» обязательств по его уменьшению у Общества нет.

Аудит доходов и расходов:

В течении 2023 года Общество получило следующие доходы (тыс.сум):

Доходы от основной деятельности в тыс.сум:

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным финансовой отчетности	Отклонение
9030. Доходы от реализации работ, услуг	67 886 397		
Итого	67 886 397	67 886 397	0

Выборочная проверка показала соответствие счетов – фактур выручке, отраженной в финансовой отчетности Общества.

Прочие доходы от операционной деятельности в тыс.сум:

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным финансовой отчетности	Отклонение
1	2	3	4 = 2 - 3
9310. Прибыль от выбытия основных средств	40 717 144		
9320, Прибыль от выбытия прочих активов	22 965		
9350, Доходы от оперативной аренды	2 071 494		
9360, Доходы от списание кредиторской задолженности	610 102		
9390, Прочие операционные доходы	2 678 176		
Итого	46 099 882	46 099 882	-

Счет 9310. Обществом продано недвижимое имущество по решению МИБ.

Счет 9350. Общество сдает в аренду недвижимое имущество и автотранспортные средства.

Доходы от финансовой деятельности в тыс.сум:

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным финансовой отчетности	Отклонение
1	2	3	4 = 2 - 3
9520, Доходы в виде дивидендов	1 140 000	1 140 000	-
9540. Доходы от валютных курсовых разниц	949 705	949 705	-
Итого	2 089 705	2 089 705	-

Обществом получены дивиденды от УП «Энергокурилишиндустрия».

Расходы общества в 2023 году составили (тыс.сум):

Себестоимость реализованных услуг:

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным финансовой отчетности	Отклонение
9130, Себестоимость реализованных услуг	67 235 904		
Итого	67 265 904	67 235 904	-

Обществом списаны расходы по с

Согласно протоколу №01-11/28 от 15.12.2023 года списаны расходы по строительному объекту Реконструкции котельной и тепловых сетей в махаллах «Мустакиллик» и «Халклар дустлиги» Давлатабадского района Наманганской области в размере 35 035,9 млн.сум, в том числе, работы в размере 30 578 млн.сум выполнены в 2022 году, но в связи поздним оформлением работ Заказчиком, протоколом произведено следующее распределение расходов:

- 16 млрд.сум отнесены на производственную себестоимость реализованных услуг;
- 11,9 млрд.сум списать на убытки предприятия (счет 9430);
- расходы в размере 7,1 млрд.сум учесть по счету 3190 «Расходы будущих периодов»

Рекомендовано проанализировать:

- формирование производственной себестоимости по объектам;
- соблюдать стандарт НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» по пункту 31 «31. Соответствие доходов и расходов отчетного периода означает, что в данном периоде отражаются только те расходы, которые обусловили получение доходов данного отчетного периода» (раздел отчета «Учет затрат на производство»)

Операционные расходы:

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным финансовой отчетности	Отклонение
Расходы по реализации			
Административные расходы	13 791 332	13 791 332	-
Прочие операционные расходы	27 318 367	27 318 367	-
Итого	41 109 699	41 109 699	-

Анализ показал, что расходы распределяются в основном в соответствии с Положением о составе затрат.

Выборочная проверка показала, что значительную часть операционных расходов составляют убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде п строительным работам. Рекомендовано усилить работу производственно-техническому отделу (ПТО), иметь доказательную базу для квалификации расходов как вычитаемые при расчете налога на прибыль.

Расходы по финансовой деятельности:

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным финансовой отчетности	Отклонение
9610, Расходы в виде процентов	1 834 789	1 834 789	-
9620, Убытки от курсовых разниц	3 562 577	3 562 577	-
Итого	5 397 366	5 397 366	-

Данные бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах существенных отклонений не имеют.

Налогообложение:

Общество является налогоплательщиков общеустановленной системы налогообложения.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения:

Учетная политика включает совокупность способов для ведения учетной документации в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и Налогового Кодекса РУз в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов, сборов и составления налоговой отчетности.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения отдельно не утверждена Обществом.

Обществом разработана и утверждена учетная политика в целях бухгалтерского учета в соответствии с НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность», зарегистрированная МЮ РУ 14.08.19998 №474, учетная политика общества в целях налогообложения в соответствии со статьей 77 НК РУз;

Трансфертное ценообразование:

В 2022 году вступил в силу раздел Налогового кодекса о трансфертном ценообразовании.

Под трансфертной ценой в целях налогообложения понимается цена, которая формируется в сделках между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся цены, которая применялась бы в сопоставимых экономических условиях при совершении сделок между независимыми лицами. Любые доходы, которые могли бы быть получены одной из сторон сделки, но не были ею получены в результате трансфертного ценообразования, в целях налогообложения учитываются у этой стороны сделки.

Контролируемая сделка – сделка в трансфертном ценообразовании, в отношении которой осуществляется контроль налоговым органом с целью соблюдения правил рыночного ценообразования. Признаки контролируемых сделок определены главой 21 Налогового Кодекса.

Рекомендуется по итогам года протестировать сделки совершенные за период на предмет контролируемости. При выявлении таковых, предоставить сведения в налоговую инспекцию в установленном порядке. Протестировать цены в подобных сделках на предмет соответствия рыночным ценам и, при необходимости, самостоятельно скорректировать налоговую базу

Налог на прибыль:

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с положениями Республики Узбекистан на основе результатов, представленных в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготовленной в соответствии со стандартами национального бухгалтерского учета (НСБУ), с учетом корректировок для целей налогообложения.

Учет доходов Обществом организуется на основании НСБУ 2 «Доходы от основной деятельности». Правовые нормы правильности начисления, перечисления, сдачи отчетности и уплаты изложены в статьях 294-364 Налогового Кодекса РУз. Налоговой базой является подлежащая налогообложению сумма прибыли, определяемая в соответствии со статьей 295 НК РУз.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Ставки по налогу на прибыль в размере 15% применяются согласно статье 337 НК РУз.

Налог на прибыль обществом начислен в размере 1 267 042 тыс.сум.

Существенных отклонений не установлено.

Налог на добавленную стоимость (НДС):

Учет НДС ведется отдельным методом.

Если невозможно точно разделить товары(услуги) на облагаемые и необлагаемый НДС, используется пропорциональный метод распределения входящего НДС исходя из удельного веса суммы облагаемого оборота в общей сумме оборота по реализации товаров (услуг) нарастающим итогом отчетного периода.

Ниже в таблице показаны данные расчетов НДС общества, сданных в ГНИ в суммах:

	Статья	По отчету ГНИ	По данным 1С	Отклонение
	1	2	3	4 = 2-3
1	Итого НДС в Зачет	5 155 415 047	6 527 256 972	- 1 371 841 925
2	НДС начисленный	12 127 705 328	13 111 332 783	- 983 627 455
3	К уплате	6 972 290 282	6 584 075 812	388 214 470

По данным бухгалтерского учета имеется расхождение от расчетов по НДС, сданных в ГНИ. Ниже представлена таблица расхождений ежемесячно в суммах.

НДС начисленный:

Месяц	По расчету в ГНИ по реализованным услугам	По 1С : Кредит счета 6420	Отклонение
1	3 076 781 839	3 152 464 435,53	-75 682 596,78
2	16 679 811	16 679 811,19	0,00
3	26 207 503	26 235 624,31	-28 120,86
4	49 466 321	49 466 320,71	0,06
5	26 048 896	26 150 144,57	-101 249,00
6	457 139 340	1 365 199 677,16	-908.060.337
7	322 137 610	322 166 752,45	-29 142,55
8	187 907 331	187 922 648,48	-15 317,18
9	763 625 966	763 625 965,60	0,06
10	31 848 106	31 848 106,06	0,00
11	186 132 171	186 132 171,18	0,00
12	6 983 730 435	6 983 441 125,82	289 308,80
ИТОГО	12 127 705 328	13 111 332 783	-983.627.455

НДС полученный:

месяц	по расчету в ГНИ по полученным товарам, услугам	По 1 С : Д-т счета 4420 без оплаты банка	Отклонение
1	364 013 540	365 049 871,30	-1 036 330,90
2	62 343 429	354 680 154,17	-292 336 725,60
3	518 036 451	561 718 671,94	-43 682 221,25
4	397 361 435	457 426 867,98	-60 065 432,70

5	225 587 307	225 587 306,65	0,08
6	399 037 656	429 215 088,49	-30 177 432,12
7	186 914 365	362 457 912,50	-175 543 547,04
8	828 619 373	894 674 385,82	-66 055 013,24
9	921 234 778	1 419 330 512,13	-498 095 734,40
10	238 167 038	429 530 703,09	-191 363 665,27
11	217 556 965	231 042 788,00	-13 485 822,58
12	796 542 709	796 542 709,45	0,00
ИТОГО	5 155 415 047	6 527 256 972	-1 371 841 925

Рекомендовано провести инвентаризацию ежемесячно для правильного учета НДС в бухгалтерском учете.

Налог на имущество.

Предприятием в программном комплексе 1С начислен налог на имущество в размере 276 682 тыс.сум, штрафы -221 тыс.сум, убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году – 403 155 тыс.сум. Всего начислено на операционные расходы 680 058 тыс.сум
К аудиту представлены расчеты налога на имущество на сумму 425 688 тыс.сум.

Рекомендовано:

- провести инвентаризацию имущества для контроля начисления налога на землю ;
- при изменении налога более чем на 10% в течении отчетного периода, пересдавать справку расчет налога на имущество в налоговые органы во избежание начисления штрафных санкций (статья 417 НК РУЗ);

Налог за пользование водными ресурсами.

Предприятие относится к строительной отрасли. Начислен налог за пользование водными ресурсами в размере 5 265 тыс.сум, 1 702 тыс.сум – убытки прошлых лет. Всего расходы по налогу на воду составил 6 966 тыс.сум.

К аудиту представлены расчеты на сумму 5 614 тыс.сум.

Разбивка на поверхностные и подземные воды произведена согласно данным налоговой инспекции.

Рекомендовано провести инвентаризацию объектов, использующих воду, привести данные 1С с данными по расчетам в ГНИ.

Налог на землю.

Согласно данным бухгалтерского учета начислены расходы по налогу на землю в размере 1 245 717 тыс.сум, к аудиту представлены расчеты 1 259 204 тыс.сум

Рекомендовано данные бухгалтерского учета привести в соответствии с расчетами в ГНИ, провести инвентаризацию кадастровых документов для правильного начисления налога.

Учет расчетов с физическими лицами, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и социального налога (СН):

Доходы физического лица подлежат налогообложению по налоговой ставке 12%.

Ставка социального налога составляет 12% от фонда оплаты труда. Уплата налога производится ежемесячно не позднее сроков представления налоговой отчетности.

К аудиту представлен расчет НДФЛ и СН. Согласно данным расчета, сданного в налоговые органы в суммах:

Показатели	Сумма начисленного дохода	Социальный налог
1	3	4
Общая сумма начисленных доходов, в т.ч.	26 446 068 081	X
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 НК РУз)	25 659 125 313	3 079 095 038
из них, доход в виде заработной платы, начисленный за отчетный период	2 094 754 317	
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 НК РУз)	786 942 767	X
Доходы физических лиц-нерезидентов РУз, полученные от источника доходов в РУз		
Налоговая база	X	25 659 125 313
Сумма начисленного социального налога	X	3 079 95 038

Существенных отклонений нет

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:

Целью аудиторской проверки является установление достоверности и соответствия финансовой отчетности, Законодательству Республики Узбекистан о бухгалтерском учете. Проверка проведена в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Налоговым Кодексом Республики Узбекистан, Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) и Международными стандартами аудита.

Аудитор считает, что годовая бухгалтерская отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с законом «О Бухгалтерском Учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан

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

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения по поводу достоверности отчетности во всех существенных аспектах, то есть, не содержит ли отчетность существенных искажений.

Настоящим документом аудитор письменно информирует Руководство Общества о выявленных отклонениях от установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета.

По мнению, аудитора, собраны достаточные доказательства для выражения мнения по поводу достоверности отчетности.

Совершенные финансовые и хозяйственные операции за 2023 год соответствуют Уставу Общества.

По мнению аудитора, представленная финансовая отчетность АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» за 2023 год соответствует текущему финансовому положению Общества на дату 31.12.2023 года, в связи с чем, предоставленную финансовую отчетность АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» за 2023 год возможно считать достоверной для выдачи положительного аудиторского заключения.

Директор ООО «MARIKON-AUDIT»

G. maxmudova



Махмудова Г.Г.