

**Аудиторская организация ООО “ТТТ-AUDIT”
(JPA International)**

О Т Ч Е Т

**по результатам аудита
финансовой и связанной с ней отчетностью**

АО «UzAuto Motors Powertrain» за 2024 год

Адресовано: АО «UzAuto Motors Powertrain»

Ташкент 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

I	ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3
	Информация об аудиторской организации ООО «ТТТ-AUDIT»	
	Общие сведения об АО «UzAuto Motors Powertrain»	
II	АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	6
1	Результаты аудиторской проверки финансовой отчетности	6
	Учет основных средств	
	Учет амортизации основных средств	
	Поступление и оценка основных средств	
	Выбытие основных средств	
	Учет нематериальных активов	
	Учет вложений во внеоборотные активы	
	Учет материалов	
	Учет дебиторской задолженности	
	Расчеты по операциям на счетах в банке	
	Учет обязательств	
2	Финансовые результаты АО «UzAuto Motors Powertrain»	15
	Доходы	
	Прочие доходы	
III	ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ	24
IV	ВЫВОДЫ	25

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Независимыми аудиторами аудиторской организации ООО «TTT-AUDIT», (JPA International) проведена аудиторская проверка финансовой отчетности АО «UzAuto Motors Powertrain» (далее по тексту Компания) за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

1. Информация об аудиторской организации ООО «TTT-AUDIT» (JPA International)

Полное наименование Аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме Общества с ограниченной ответственностью «TTT-AUDIT» (JPA International) (далее – Аудиторская организация).
Юридический и почтовый адрес:	100207, Республика Узбекистан, г. Фергана, Янгиобод - 5,
Сведения о государственной регистрации:	Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 335 от 12 март 1997 г. Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан на осуществление аудиторской деятельности по проверке всех хозяйствующих субъектов серия АФ № 00773 от 05.04.2019 г
Аудиторская лицензия:	Полис страхования профессиональной ответственности аудиторских организаций Страховой компании "TRUST-INSURANCE" AJ Регистрационный номер № 12-01/13/2400089 от 09.11.2024 г.
Страховой полис	Расчетный счет: 2020 8000 1009 2188 6001 в ХАБ «TRAST BANK»
Банковские реквизиты:	Код банка 01123, ИНН 202 216 926, ОКЭД 68202 Зарег. код налогоплательщика 330 050 137 061
Директор Аудиторской организации:	Квалификационный сертификат аудитора Ботиров М.Х № 05052 от 25.08.2017 года.
В проверке принимали участие аудиторы:	Хожиакбаров Саттор Гофурович, квалификационный сертификат аудитора № 05468 от 11.03.2017 г., Помощник аудитора Солиев Ш.
Основание для проверки:	Соглашение договору № 451004632 от 10.09.2024 г.
Дата проведения аудита	От 27.02.2025 г. До 12.03.2025 г.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, регулирующим аудиторскую деятельность Законом «Об аудиторской деятельности» и внутрифирменными стандартами Аудиторской организации. Также, при необходимости там, где это необходимо было, профессиональное суждение аудиторов было использовано для отражения реальной картины финансовых отчетов. Согласно действующим Уставу, положениям и нормативным документам, аудиторской проверке за **2024** год были подвергнуты бухгалтерский баланс, отчеты о финансовых результатах, о движении основных средств, о денежных потоках, о собственном капитале и регистры бухгалтерского учета, а также отдельные первичные документы АО «UzAuto Motors Powertrain».

Проверка проводилась методами опроса персонала, документальной проверки, анализа информации, представленной руководством АО «UzAuto Motors Powertrain». По результатам осуществленных аудиторских процедур специалистами аудиторской

организации получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности финансовой отчетности, прилагаемой к аудиторскому заключению.

При проверке были рассмотрены учет активов и пассивов, структура расходов и доходов, налогообложение и другие аспекты финансовой деятельности АО «UzAuto Motors Powertrain» за 2024 год.

Мы проверили соответствие ряда совершенных АО «UzAuto Motors Powertrain» финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в отношении того, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Ввиду большого объема подлежащих проверке документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений, имеется определенный риск не обнаружения ошибок и неточностей. Мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно, как и об обнаруженных фактах искажений финансовой отчетности, мы информируем Вас настоящим отчетом.

За документы, поступившие после проведения аудита или, по каким-либо причинам, не представленные аудиторам, оставшиеся за рамками проверки, ответственность несет Руководство Компании.

Основанием для вынесения аудиторского заключения является настоящий аудиторский отчет. В соответствии с МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» и МСА 700 «Отчет (Заключение) независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения» в нем раскрываются:

- о результаты проверки систем внутреннего контроля
- о результаты проверки состояния бухгалтерского учета
- о результаты проверки сохранности активов
- о результаты проверки расчетов по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды
- о результаты проверки соблюдения нормативно – правовых актов в ходе финансово – хозяйственной деятельности

По ходу изложения настоящего отчета приводятся рекомендации по устранению выявленных аудиторами в ходе проведения проверки недостатков и нарушений.

В соответствии с действующим законодательством, ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство и за организацию внутреннего контроля ответственность несет руководство АО «UzAuto Motors Powertrain».

Аудиторская организация несет ответственность за формирование выводов и заключений по проверенной информации в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» Республики Узбекистан.

2. Общие сведения об АО «UzAuto Motors Powertrain»:

Наименование Компании – Акционерное Общество «UzAuto Motors Powertrain»

Юридический адрес – Республика Узбекистан, Ташкент, Сергелийский район, 100182, Махалля Янги Кумарык, ул. Истиклол 1

- **Код ОКПО** 22596387
- **Орган управления, код СООГУ** 01 354
- **Основной вид деятельности код ОКЭД** 29 100
- **Форма собственности КФС** 161
- **Организационно–правовая форма КОПФ** 153
- **Место нахождения предприятия, полный код СОАТО** 1726 283
- **Идентификационный номер** 301 035 105
- **Регистрационный код плательщика НДС** 327 040 009 890
- **Свидетельство о государственной регистрации №978 от 21.01.2009 года, регистрирующий орган Министерство Юстиции Республики Узбекистан.**

Официальный сайт и адрес электронной почты Компании: www.umpt.uz, info@umpt.uz

УСТАВНЫЙ ФОНД ОБЩЕСТВА

Уставный фонд общества состоит из номинальной стоимости акций общества, полученных акционерами, и выражается в национальной валюте Республики Узбекистан. Все акции, выпущенные обществом, должны иметь одинаковую номинальную стоимость.

Уставный фонд общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы кредиторов общества.

Компания вправе выпускать привилегированные акции наряду с обыкновенными акциями.

Размер уставного фонда общества разделен на **139 837 000 000** (сто тридцать девять миллиардов восемьсот тридцать семь миллионов) акций в **количестве 139 837 000 000** (сто тридцать девять миллиардов восемьсот тридцать семь миллионов) сумов и, в том числе:

- ООО «UzAuto Passenger Vehicles Management» доля - 100 процентов.

В проверяемом периоде в акционерном обществе работали:

- **Генеральный директор АО «UzAuto Motors Powertrain»: Бо Инге Андерсон назначен на основании Решения единственного акционера №44-2022/06 от 30.06.2022 года.**
- **Управляющий директор АО «UzAuto Motors Powertrain» - Гулямов Саидазим Миркамалович**
- **Главный бухгалтер Компании - Абдиев Фируз Рахимович**

Финансовая отчетность

Ведение бухгалтерского учета, финансовой отчетности и составление бухгалтерского баланса производится в соответствии с действующими национальными стандартами бухгалтерского учета и другими законодательными актами.

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы предприятия за 2024 год:

Бухгалтерский баланс (Форма № 1);

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2);

Отчет о денежных потоках (Форма № 4);

Отчет о собственном капитале (Форма №5).

Аудиторской проверке были подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы Компании на выборочной основе за 2024 год. На основании МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» определен уровень существенности на основании показателей финансовой отчетности Компании по состоянию на 2024 год.

При определении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности, характеризующие достоверность данной отчетности.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения».

При определении значения также был учтен фактический период основной деятельности в течение отчетного периода.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ:

1. Результаты аудиторской проверки финансовой отчетности.

Оценка системы бухгалтерского учета и контроля. При планировании и проведения аудита финансовой отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля Компании. Ответственность за организацию внутреннего контроля несет руководство Компании. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля для того, чтобы определить объем работ, необходимый для масштаба проверки.

Учетная политика.

Аудиторам предоставлена «Учетная политика в целях бухгалтерского учета» Компании на 2020 год, введенная на основании Приказа №636-П от 31.12.2019 года. Данная Учетная политика определяет методы бухгалтерского учета, применяемые Компанией, правил подготовки и составления финансовой отчетности, на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национального стандарта бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», других действующих нормативно-правовых актов Республики Узбекистан.

Учетная политика в целях налогообложения к аудиту представлена. Учетная политика включает совокупность способов для ведения учетной документации в соответствии с требованиями АО «UzAuto Motors Powertrain» 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 налогообложения»

разработана в соответствии с Налоговым Кодексом РУз с учетом требований статьи 77, «Учетная политика в целях налогообложения» НК РУз.

Если методы учета и операции для ведения бухгалтерского учета отличаются от тех, которые установлены в Налоговом кодексе РУз, то учетные документации и отражения таких операций в целях налогообложения отражаются в Раздел II «Учетная политика в целях налогообложения».

Состояние бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет автоматизирован и осуществляется на основе:

MGO - Material Global Optimization - складская программа учета прямых материалов.
WPCS - Worldwide Product Cost System - программа для расчета производственной себестоимости и оценки запасов.

Для расчета заработной платы 1С, учет всех остальных участков бухгалтерского учета осуществляется в системе **SAP BUSINESS ONE**.

Порядок заключения договоров

Хозяйственным договором признается соглашение, в силу которого одна сторона обязуется в обусловленный срок передать товары, выполнить работы или оказать услуги в сфере предпринимательской деятельности, а другая сторона обязуется принять товары, работы, услуги и оплатить их.

Закон РУз от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» определяет правовые основы заключения, исполнения, изменения и расторжения хозяйственных договоров, права и обязанности хозяйствующих субъектов, а также компетенцию органов государственной власти на местах и органов государственного управления в сфере договорных отношений.

В статье 21 закона указано, что Хозяйственные договоры в процессе подготовки к заключению должны быть проверены на предмет соответствия законодательству юридической службой хозяйствующих субъектов или привлеченными адвокатами. Заключение договоров без их визы недопускается.

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) показала, что в заключенных договорах имеются подписи и заключения юридического отдела.

Соблюдение принципов корпоративного управления предприятия

Органом управления предприятием является общее собрание учредителей, которое утверждает Устав, посредством которого предприятие реализуют свои права и обязанности. В своей хозяйственной деятельности предприятие руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан, Уставом предприятия и внутрикорпоративными документами.

В ходе аудита установлено, что все объявленные дивиденды за отчетный период отражены в финансовой отчетности выплачены в полном объеме.

Учет основных средств.

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

сум		
Группа основных средств	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	395,914,521,646	332,680,498,622
Машины и оборудование	2,783,747,614,480	2,373,005,837,843

АО «UzAuto Motors Powertrain»
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

Мебель и офисное оборудование	1,921,947,729	1,921,947,729
Компьютерное оборудование	41,154,392,475	23,832,072,223
Транспортные средства	18,245,678,275	11,450,175,381
Прочие основные средства	69,775,805,395	47,536,468,521
ИТОГО	3,310,759,960,000	2,790,427,000,318

По данным проверки итоговая балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года составляет 1,959,954,034,175 сум.

Рекомендации: Замечаний нет.

Учет амортизации основных средств.

Амортизация в соответствии НСБУ № 5 начисляется в независимости от результатов деятельности Компании в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому она относится.

Амортизация основных средств начисляется путем применения прямолинейного метода по нормам, установленным в Учетной политике компании в соответствии с п. 32, где прописано, что налогоплательщик вправе в целях исчисления налога на прибыль начислять амортизацию по нормам ниже установленных 306 статьей Налогового Кодекса Республики Узбекистан. Амортизационные отчисления производятся с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию объекта.

Ниже представлены остатки на счетах накопленного износа основных средств:

Группа основных средств	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	101,261,020,092	92,295,413,699
Машины и оборудование	1,186,276,087,129	1,008,265,768,441
Мебель и офисное оборудование	1,681,862,295	1,566,621,335
Компьютерное оборудование	17,462,851,836	12,028,946,342
Транспортные средства	9,209,811,674	9,083,028,250
Прочие основные средства	34,914,292,799	31,366,732,186
ИТОГО	1,350,805,925,825	1,154,606,510,252

Затраты по поддержанию основных средств, производственного оборудования в рабочем состоянии, не приводящим к изменению производственных характеристик оборудования, являются затратами на проведение капитального и текущего ремонта.

Капитальный и текущий ремонт основных средств, проводится в соответствии с утвержденным планом проведения ремонтных работ. План разрабатывается с учетом технических характеристик основных средств и условий эксплуатации.

Капитальный ремонт производится на основании утвержденных смет, текущий ремонт на основании дефектных актов, утвержденной сметы или калькуляции затрат.

Затраты по капитальному и текущему ремонту не увеличивают первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств.

Учет расходов на проведение всех видов ремонта основных средств осуществляется в соответствии с «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

Поступление и оценка основных средств

В соответствии с НСБУ № 5 в бухгалтерском учете используются следующие виды оценки основных средств:

- первоначальная стоимость;
- текущая стоимость;
- остаточная (балансовая) стоимость;
- восстановительная стоимость.

Принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем предприятия акта приема – передачи основных средств (форма ОС-1), который составляется на каждый инвентарный объект, и иных документов, подтверждающих факт приемки основных средств на баланс Компании.

Выбытие основных средств

В бухгалтерском учете выбытие основных средств, в связи с их реализацией, безвозмездной передачей, с ликвидацией отражается в соответствии с НСБУ № 5 «Основные средства» и «Положением о порядке списания с баланса основных средств», регистрация МЮ Р.Уз 29.08.2004 г. № 1401. Результаты инвентаризации отражаются в учете в соответствии с «Положением о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации» регистрация МЮ 06.04.2004г. № 1334.

В связи с большим объемом информации, расшифровка по счету 9210 передана в электронном виде.

Налоговые обязательства

Обороты по реализации основных средств облагаются налогом на добавленную стоимость в соответствии статьи 248 «Порядок определения налоговой базы» Налогового законодательства РУз.

Убытки от списания товарно-материальных ценностей по причине негодности (истечение сроков хранения, физического и (или) морального устаревания и иных подобных причин) включены в «Расходы, не подлежащие вычету» (НК статья 317).

Учет нематериальных активов (счет 0400, 0500)

Ориентировочный перечень национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан и прочих нормативных документов по данному разделу учетной политики:– НСБУ № 7 «Нематериальные активы», МЮ РУз №1485 от 27.06.05г с учетом изменений в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 14.02.2009 г. N 1485–1, и МЮ 22.05.2013 г. N1485–2, Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 09.09.2016 г. N1485–3– НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации», МЮ РУз №833 от 02.11.99г;– «Положение о порядке списания с баланса нематериальных активов», МЮ РУз №1539 от 14.01.06г., с учетом изменений в соответствии с приказом министра финансов, МЮ РУз № 1539–1 от 18.06.2013г. Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 09.09.2016 г. N 1539–2, Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 16.06.2017 г. N 1539–3, Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 06.03.2019 г. N 1539–4.– Налоговый Кодекс (новая редакция) ст. 307 Расходы на амортизацию нематериальных активов.

Срок службы

Срок службы прочих нематериальных активов признаются в течение 5 лет, если невозможно более точно определить срок службы нематериального актива.

Определение: Срок полезного использования нематериальных активов и амортизация нематериального актива распределяется следующим образом:

- в течение его полезного срока службы (но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта);
- из расчета на пять лет, но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта, по которым невозможно определить срок полезного использования.

Амортизация нематериальных активов проводится прямолинейным (равномерным) методом, с начислением по норме постоянных сумм износа.

В соответствии со ст.12 Закона «О бухгалтерском учете» от 30.08.1996г. №279-1 амортизация по объектам нематериальных активов Компании начисляется с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, а прекращается с месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания его с бухгалтерского баланса.

Компания применяет прямолинейный учет списания гудвила в течение 10 лет, который принят Учетной политикой Компании. Нарушений не имеется.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2024 года составляет ноль сум.

Учет вложений во внеоборотные активы (счет 0700 и 0800)

Обобщение информации о приобретенных активах, относящихся к оборотным средствам предприятия, осуществляется на 0710-0720 – «Оборудование к установке», 0810 «Незавершенное строительство», 0820-0822 «Приобретение объектов основных средств», с учетом всех затрат, связанных с приобретением и установкой основных средств, 0830 «Приобретение нематериальных активов» и 0890 «Прочие капитальные вложения».

Остатки оборудования к установке и капитальных вложений на отчетную дату составили:

тыс. сум		
Наименование	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
Оборудование к установке (0700)	73,296,516	366,055,517
Капитальные вложения (0800)	1,361,081	28,964,856
ИТОГО	74,657,597	395,020,373

Замечаний по учету нет.

Оборотные (текущие) активы

С целью классификации операционных активов между долгосрочными и текущими считается один год.

В разделе "Текущие активы" раскрыты суммы товарно-материальных запасов, расходы будущих периодов, дебиторской задолженности, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и прочих текущих активов.

В товарно-материальные запасы, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) "Товарно-материальные запасы", утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 года № 44 (пер.№ 486 от 28.08.1998 г.), включаются следующие, которые должны быть раскрыты отдельно:

а) производственные запасы, которые включают запасы сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг, животных на выращивании и откорме, расходы по заготовке и приобретению материалов, отклонения в стоимости материалов (счета 10.00; 15.10);

б) незавершенное производство, которое включает незавершенное строительство, (счет 2000);

в) товары (счет 2900).

Учет материалов (счет 1000)

Ориентировочный перечень национальных стандартов бухгалтерского учета республики Узбекистан и прочих нормативных документов по данному разделу учетной политики:– НСБУ № 4 «Товарно–материальные запасы», МЮ РУ №1595 от 17.07.06г.– НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации», МЮ РУз №833 от 02.11.99г.– НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, и Инструкция по его применению»,

– «Положение о порядке бухгалтерского учета недостач и излишков имущества, установленных

при инвентаризации» (новая редакция), МЮ РУ №1334 от 06.04.04г

– «Положение о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем», МЮ РУз № 2086 от 15.03.2010г. и изменениям, внесенным приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 22.06.2016 г. N 2086–1, приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 06.03.2019 г. N 2086–2.– Положение Республики Узбекистан «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

1. В соответствии с НСБУ № 4 «Товарно–материальные запасы» – это 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.

В Учетной политике прописано, что расходы, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных запасов (таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, транспортно-заготовительные расходы АО «UzAuto Motors Powertrain», иные затраты непосредственно связанные с приобретением) обобщаются отдельно на синтетических счетах 1500 "Заготовление и приобретение материалов", согласно расчетным документам поставщика и распределяются пропорционально между соответствующими наименованиями товарно-материальных запасов по мере использования на производственные затраты и (или) на расходы периода по элементу "Материалы". Согласно рабочему плану счетов, в Компании для учета материалов используются свои рабочие счета, а именно S240078000, S240078300, S240078313, что соответствуют счету 1500 "Заготовление и приобретение материалов" в Учетной политике.

Для определения (формирования) себестоимости прямых материальных запасов Компания применяет нормативный метод. Определение себестоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов, используемых в производстве силовых агрегатов и компонентов, осуществляется по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО), согласно общеустановленной системе учета прямых материалов в глобальной группе компаний GM.

Согласно статье 305 Налогового Кодекса (ч.9) Если признание расхода в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете отличается от порядка определения и признания расхода в соответствии с настоящим Кодексом, указанный расход учитывается для целей налогообложения в порядке, определенном настоящим Кодексом. В соответствии с частью 11 статьи 305 Налогового Кодекса, затраты, включаемые в себестоимость запасов в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, подлежат отнесению на расходы через себестоимость таких запасов.

В соответствии с пунктом 53 НСБУ №4 определение стоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов (в том числе отпущенных в производство) производится одним из следующих методов:

- а) по идентифицированной себестоимости соответствующей единицы;
- б) по средневзвешенной стоимости (AVECO);
- в) по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов (ФИФО).

При этом, по каждой группе (виду) товарно-материальных запасов в течение отчетного года применяется только один метод определения стоимости. Применение одного из методов определения стоимости по группе (виду) товарно-материальных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Согласно пункту 57 НСБУ №4, по методу ФИФО в себестоимость выбывающих единиц товарно-материальных запасов относится стоимость тех запасов, которые были приобретены или произведены в первую очередь, а стоимость товарно-материальных запасов на конец периода состоит из общей стоимости единиц запасов, которые были приобретены или произведены последними.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток ТМЗ составил (сум):

Счет SAP	Наименование счета	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
S240077000	Непрямые расходные материалы	92,555,034,686	49,341,909,567
S240077025	Инструменты Guhring	25,867,266,044	17,585,117,427
S240077031	Строительные материалы	2,586,092,025	2,352,996,741
S240077050	Отходы и брак	61,050,074	143,526,300
S240077099	Тара и тарные материалы	20,753,548,053	20,753,548,053
S240078000	Транспортные расходы – Прямые материалы	55,502,631,178	96,800,183,156
S240078300	Таможенные платежи – Прямые материалы	11,903,199,350	3,343,375,776
S240078313	Дополнительные расходы – Непрямые материалы	3,957,284,566	988,330,766
S240079000	Материалы в пути	388,773,405,309	554,900,843,320
S240075000	Склад прямых материалов	360,542,282,112	707,805,846,521
L240082100	Готовая продукция	81,143,021,199	30,924,384,682
	Итого	1,043,644,814,598	1,484,940,062,309

Учет дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 г остаток на счетах учета дебиторской задолженности составил: тыс. сум.

Счет SAP	Наименование счета	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
S181000000	Расчеты с покупателями и заказчиками	3,132,147,610	63,192,158,690
S184500010	Корпоративные карты	327,677,329	120,709,291
S261100001	Авансы поставщикам - неттинг	-161,306,314,028	-695,829,760,964
S261100005	Авансы поставщикам и подрядчикам	356,000,230,034	943,629,787,946
S260100010	Предоплаченные расходы - Налоги	8,668,018,000	1,617,312,981
S260100300	НДС - Входящий - Импорт товаров	0	68,295,740,484
S260100400	НДС - Входящий - Импорт услуг	820,965,832	2,163,496,218
S188200000	Прочая задолженность персонала	317,921,365	78,845,833
ИТОГО		207,960,646,142	383,268,290,479

Расчеты по операциям на счетах в банке. (сч. 5100-5200-5500-5600-5700)

Нормативной базой по данному разделу учета являются:

НСБУ №15 «Бухгалтерский баланс» МЮ РУз №1226 от 20.03.03г;

НСБУ №22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» МЮ РУз №1364 от 21.05.04г, Расчеты за продукцию, товары и услуги производятся согласно «Положения о безналичных расчетах РУ» в соответствии с Постановлением правления ЦБ, (рег. МЮ № 3229 от 13.04.2020). Сальдо счетов в банке на отчетную дату приведены ниже:

Счет SAP	Наименование счета	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
S105110001	Asaka Poytaxt - 20214000604754243001	0	251,435,448,797
S105110010	Asaka Poytaxt - 20214000804754243002	0	639,424,742
S10515601A	KDB - 20214000504754243006	24,527,671	57,351,646
S105110013	Ziraat Bank - 20214000904754243005	741,072	59,988,239
S105110019	Asaka Poytaxt - 20614000404754243002	0	15,000,000,000
S105110020	Asaka Poytaxt - 20614000004754243008	2,500,000,000	2,500,000,000
S105110007	SQB - 20214000904754243011	243,627,796	243,627,796
S10515602A	KDB - 20214840204754243009	0	39,460,744
S10515604A	KDB - 22696840604754243001	86,828,597	15,546,850
S10510798A	KDB - 20214978604754243007	0	13,193,670
S10515603A	KDB - 22613000904754243001	4,190,000	4,400,983,310
S105100001	Kapitalbank Overnight - 20414000604754243003	441,238,319	1,689,150,156
S105110029	Kapitalbank - 20214000504754243002	96,033,458,423	0
S105110031	Asaka Poytaxt - 20414000904754243002	150,000,000,000	0
S105110021	Asaka Poytaxt - 20214000904754243001	78,474,106,727	0
S105110022	Asaka Poytaxt - 20214000204754243002	300,188,267	0
S105110023	Asaka Poytaxt - 20214840904754243010	897,702,030	0
S105110024	Asaka Poytaxt - 20214978304754243003	40,308,030	0

ИТОГО	329,046,916,932	276,094,175,948
-------	-----------------	-----------------

Оформление платежных документов осуществляется в соответствии:

- с приказом по Компании «О порядке оформления платежных документов» № 82 от 31.01.2001г, а также в соответствии
- с НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Согласно НСБУ № 22 производится переоценка валютных статей баланса на дату свершения хозяйственной операции по курсу Центрального банка, с отнесением образовавшейся курсовой разницы по методу прямого отнесения:

Учет обязательств.

Учет расчетов по текущим обязательствам поставщикам и подрядчикам за товарноматериальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на счете «Оплата поставщикам и подрядчикам».

По состоянию на 31.12.2024 г. остатки на счетах учета обязательств составили (сум):

Счет SAP	Наименование счета	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
S420100010	Счета к получению - Связанные стороны	161,306,314,028	442,664,249,407
S420100015	Аккрузалы и обязательства – Связанные стороны	(21,574,501,995)	(9,391,079,305)
S441100000	Счета к оплате - Прочие	(418,284,560,925)	(786,057,751,813)
S441100006	Аккрузалы и обязательства - Прочие	(6,593,457,695)	(143,648,271,032)
S441100007	Счета к оплате	(358,928,961,630)	(333,500,225,181)
S441100099	Счета к оплате - Неттинг	(22,164,592,850)	(125,320,329,812)
S542400099	Задолженность по полученным авансам	-	(2,470,000)
S543900000	Задолженность по полученным авансам	(1,649,286,187)	(7,661,646,122)
S400791000	Налоги к оплате	(1,026,086,673)	(1,199,206,085)
S400793000	Подходный налог	-	(2,145,387,027)
S400793030	НДС - Контрольный	(1,927,749,566)	(29,726,483,945)
S400793031	НДС - Импорт услуг (к оплате)	(820,965,832)	(2,163,496,218)
S400793050	Налог на прибыль	-	(6,344,523,000)
S463000000	1 % ИНПС	(22,876,267)	(18,928,845)
S503011010	Начальное сальдо - Налоги	(119,661,992)	(58,723,277)
S503014411	ЕСП	(2,686,584,815)	(2,125,552,805)
S520100000	Расчет с персоналом	(10,026,824,433)	(7,040,604,225)
S520100001	Начисленные обязательства - Оплата труда	-	(155,974,286)
S520100051	Расчет с персоналом	-	(1,269,600,700)
S449100000	Прочие обязательства – кредиты, алименты, штрафы	(540,433,832)	(193,255,515)
S413071000	Текущая часть долгосрочных займов	(206,941,951,160)	(566,222,962,283)
S540891000	Начисленные проценты по кредитам и займам	(3,377,281,960)	(3,367,254,850)
S592071000	Долгосрочные займы и кредиты	(537,150,951,398)	(864,193,191,572)
S592072000	Долгосрочные займы и кредиты	(737,050,791,103)	(358,693,709,055)
ИТОГО		(2,169,581,206,285)	(2,807,836,377,544)

Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда (счет 6710)

Оплата труда работников производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием на основании заключенных трудовых договоров и стандартов Компании по оплате труда и стимулирующим выплатам.

По табелям производится начисление заработной платы по окладам и тарифным ставкам, за отработанные часы. Доплаты к окладам, доплаты за работу в ночные и вечерние часы, за классность, за разъездной характер работы, за работу в выходные и праздничные дни, производятся согласно действующему трудовому законодательству РУз.

Аудит операций по заработной плате и расчетов с персоналом

Порядок учета работников был проверен согласно Трудовому кодексу Республики Узбекистан (утверждена Законом Республики Узбекистан от 21.12.1995 г.), Инструкции «О порядке ведения трудовой книжки» (зарегистрирована Министерством юстиции с №402 от 29.01.1998 г.), постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан № 54 от 5 февраля 1999 года "О составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов" и требованиям других нормативных документов.

Аудит строки 720 бухгалтерского баланса для учета "задолженности по заработной плате" был проведен методом, выбранным для соответствия своевременности, полноты и достоверности учета операций по заработной плате в бухгалтерской отчетности.

Мы проверили порядок расчета заработной платы выборочным методом.

Расчет заработной платы осуществляется на основании штатного расписания и месячного графика работы. Проверка основных документов по учету рабочего времени, расчетов с работниками проводилась в соответствии с Трудовым кодексом Республики Узбекистан, Налоговым кодексом и другими нормативными документами.

По результатам проверки расхождений не обнаружено.

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность по оплате труда составила 8,718,158 тыс.сум.

В бухгалтерии ведутся следующие формы и регистры по учету заработной платы:

- ведомость начисления и удержаний из заработной платы по видам;
 - расчетные листки по расчетам с работниками по заработной плате;
- ведомости к получению заработной платы и прочих выплат по оплате труда

2. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ АО «UZAUTO MOTORS POWERTRAIN»

В целях налогообложения и достоверного составления финансовой отчетности Компания обязана правильно отражать на счетах бухгалтерского учета полученные доходы и понесенные расходы. В соответствии со статьей 6 Закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Компании ведется по принципу «начисления», согласно которого доходы и расходы предприятия признаются на момент их образования.

Классификация доходов и расходов, их отражение в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Компании регламентируется главами 20 и 21 Налогового Кодекса и «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

Доходы от основной деятельности:

Результаты аудиторской проверки по АО «UzAuto Motors Powertrain» за 2024 год, дают возможность представить следующие значения о доходах от основной деятельности в сопоставлении с данными учета. По данным аудита чистая выручка от реализации

продукции за 2024 и 2023 года составили 4,699,641,350 тыс. сум и 4,145,492,613 тыс. сум соответственно.

В соответствии с Налоговым кодексом, (принципу начисления) доходы признаются в момент их совершения (или фактического получения), а не в момент, когда по ним получают или выплачивают денежные средства и их эквиваленты.

Также, «признание доходов и вычетов по экспорту производится по факту предоставления услуг, независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств». Если международным договором установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством Республики Узбекистан, то применяются правила международного договора.

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг, расходы периода

Информация и учет о себестоимости товаров, работ, услуг и расходах периода от операционной деятельности по всем структурным подразделениям АО «UzAuto Motors Powertrain» отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой и соответствующим законодательством.

По данным аудитора себестоимость реализованной продукции за 2024 и 2023 года составили 3,522,456,881 тыс. сум и 4,181,125,434 тыс. сум соответственно.

Прочие доходы от основной деятельности

По налоговому законодательству, к прочим доходам от основной деятельности относятся:

взысканные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков;

доходы от реализации основных фондов и иного имущества хозяйствующего субъекта;

доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

до оценка товарно-материальных ценностей. Сумма до оценки товарно-материальных ценностей включается в налогооблагаемый доход по мере реализации продукции (работ, услуг);

безвозмездная финансовая помощь;

прочие операционные доходы.

Прочие доходы от основной деятельности за 2024 и 2023 года составили 18,006,697 тыс. сум и 10,480,207 тыс. сум соответственно.

Расходы от финансовой деятельности

По налоговому законодательству к расходам от финансовой деятельности относятся:

- расходы в виде процентов
- убытки от валютных курсовых разниц
- расходы по выпуску и распространению ценных бумаг
- прочие расходы по финансовой деятельности

Для ведения учета суммы расходов по финансовой деятельности предусмотрен балансовый счет «Счета учета расходов от финансовой деятельности».

За отчетный период расходами от финансовой деятельности АО «UzAuto Motors Powertrain» признаны:

Производственные затраты

Производственные затраты – это производственные материальные затраты, расходы на оплату труда основных производственных рабочих и отчисления на социальное страхование от фонда оплаты труда основных производственных рабочих.

Производственные затраты, связанные с основной деятельностью, учитываются на счете 2010 «Основное производство» с кредита счетов учета материалов, расчетов по оплате труда, отчислений на социальное страхование и др.

Состав затрат, включаемых в производственную себестоимость продукции (работ, услуг), входят:

- Производственные материальные затраты;
- Затраты на оплату труда производственного характера;
- Отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- Затраты выполненных работ и оказанных услуг;
- Прочие затраты производственного характера.

Реализованные покупателям (заказчикам) товары (услуги) списываются в порядке реализации со счета в дебет счета «Себестоимость реализованных товаров (услуг)».

Учет собственных капиталов

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала предприятия, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с учредительными документами.

На 31.12.2024г. остатки по компонентам собственного капитала составляют, в тыс. сум:

Компоненты капитала	31-Декабря, 2024г.	31-Декабря, 2023г.
Уставный капитал (8300)	139,837,000	139,837,000
Добавленный капитал (8400)	6,182,937	6,182,937
Резервный капитал (8500)	784,536,272	788,513,487
Нераспределенная прибыль (8700)	534,217,145	440,098,723
ИТОГО	1,464,773,354	1,374,632,147

Данные по результатам проверки отчета о финансовых результатах (Форма 2) за 2024 год:

Наименование показателя	Код стр.	По данным АО «УзАвто Моторс Пауэртрейн»		По данным аудита		Разница
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	
Чистая выручка от реализации продукции	10	4,699,641,350	x	4,699,641,350	x	-
Себестоимость реализованной продукции	20	x	4,181,125,434	x	4,181,125,434	-
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (стр.010-020)	30	518,515,916	-	518,515,916	-	-
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	40	x	204,950,381	x	204,950,381	-
Расходы по реализации	50	x	4,110	x	4,110	-
Административные расходы	60	x	95,387,873	x	95,387,873	-
Прочие операционные расходы	70	x	109,558,398	x	109,558,398	-
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	80	x	-	x	-	-
Прочие доходы от основной деятельности	90	18,006,697	x	18,006,697	x	-
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	331,572,232	-	331,572,232	-	-
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	46,026,728	x	46,026,728	x	-
Доходы в виде дивидендов	120	-	x	0	x	-
Доходы в виде процентов	130	1,525,770	x	1,525,770	x	-
Доходы от финансовой аренды	140	-	x	0	x	-
Доходы от валютных курсовых разниц	150	44,500,958	x	44,500,958	x	-
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	-	x	0	x	-
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	202,530,090	x	202,530,090	-
Расходы в виде	180	x	118,175,268	x	118,175,268	-

АО «UzAuto Motors Powertrain»
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

процентов						
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x	-	x	-	-
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	84,354,822	x	84,354,822	-
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	-	x	-	-
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	175,068,870	-	175,068,870	-	-
Чрезвычайные прибыли и убытки	230	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	175,068,870	-	175,068,870	-	-
Налог на прибыль	250	x	20,820,538	x	20,820,538	-
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x	-	x	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	154,248,332	-	154,248,332	-	-

**АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Проверка бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проведена выборочным методом на своевременность, полноту и достоверность учетных операций по учету обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды.

В ходе проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выполнены необходимые аудиторские процедуры в соответствии с планом и программой проверки.

Организация является плательщиком налогов и других обязательных платежей, указанных в статье 17 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции, в том числе:

- Подоходный налог;
- Налог за пользование водными ресурсами;
- Налог на имущество;
- Земельный налог;
- НДС;
- Налог на прибыль;
- Социального налога;

«Учетная политика для целей налогообложения» принята на 2024 год на основании приказа Компаниа от 31 декабря 2022 года за номером № 1663. В настоящей учетной политике указаны необходимые методы учета для исчисления налогов.

ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ С РАБОТНИКОВ И СЛУЖАЩИХ:

Налогоплательщиками являются физические лица, имеющие налогооблагаемый доход, согласно статьям 364-365-371-375-376-377 нового Налогового кодекса Республики Узбекистан.

В течение 2024 г. подоходный налог удерживался с рабочих и служащих Компании.

В ходе проверки работников, работавших в АО «UzAuto Motors Powertrain» в течение 2024 года на основании нормативных документов, указанных в пунктах выше, случаев недоплаты по подоходному налогу не выявлено.

<i>В отчетности</i>	–	23 850 734,55	тыс. сум
<i>При Аудите</i>	–	23 850 734,55	тыс. сум
<i>Разница</i>	–	0,00	тыс. сум.

ПО НАЛОГУ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ:

Компания является плательщиком налога за пользование водными ресурсами в соответствии со статьями 441-442-443 главы 63 нового Налогового кодекса Республики Узбекистан. Также, согласно Кодексу, Налоговая база: Объем использованной воды является налоговой базой.

Расчет налога за пользование водными ресурсами в Компании проведен на основании требований статей 442-443 вышеуказанного Кодекса.

Компанию представлена информация о налоговых базах, предназначенных налоговым органам для уплаты налогов до 20 января 2024 года, что соответствует территориальным по следующим показателям:

Расходы по уплате авансовых платежей по вышеуказанной предполагаемой налоговой базе отражаются в составе расходов бухгалтерского учета.

<i>Справка</i>	389 773,8 тыс. сум
<i>При Аудите</i>	389 773,8 тыс. сум
<i>Разница</i>	не выявлена

ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО:

Согласно статьям 410-417, главы 59 нового Налогового Кодекса Республики Узбекистан, Компания является плательщиком налога на имущество по ставке 1,5 процента от среднегодовой остаточной стоимости активов, находящихся на его балансе.

Налоговой базой по объектам недвижимости резидентов Республики Узбекистан является среднегодовая стоимость этого имущества.

<i>Справка</i>	3 063 901 тыс. сум
<i>Аудитда</i>	3 063 901 тыс. сум
<i>Разница</i>	не выявлена

ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ:

Согласно статьям 424-432 нового Налогового кодекса Республики Узбекистан Компания является плательщиком земельного налога по ставкам, установленным на 2024 год за земельный участок, которым оно пользуется на праве собственности, в форме права пользования или по правам аренды.

В 2024 году, по состоянию на 1 января 2024 года сдана отчетность по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения, а расходы отражены в составе расходов бухгалтерского учета.

В отчетности	2 137 520,0 тыс. сум
При аудите	2 137 520,0 тыс. сум
Разница	не выявлена

ПО СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ:

Компания является плательщиком социального налога на основании статей 402-409 главы 58 нового Налогового кодекса Республики Узбекистан. Объектом исчисления выплат являются доходы в виде заработной платы, указанные в статьях 402-404 настоящего Кодекса.

Проверка проводилась на основании требований статей 402-404 вышеуказанного Кодекса.

В отчетности	- 23 589 932,27 тыс. сум
При Аудите	- 23 589 932,27 тыс. сум
Разница	- не выявлена.

ПО НДС:

Для правильного определения налогооблагаемого оборота в порядке статьи 222 настоящего Кодекса установлено, что предприятия должны вести счета-фактуры с заполненными их реквизитами, а также бухгалтерия предприятий должна вести реестр счетов-фактур, полученных и предъявленных предприятию.

Проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость в обществе проведена на основании требований статей 197-228 нового Налогового кодекса Республики Узбекистан и других постановлений правительства в налоговой сфере.

За 2024 год предприятием реализовано продукции на сумму 4 711 011 179,5 тыс. сум, НДС составил 565 321 341,5 тыс. сум. Приобретено продукции и услуг – 3 603 094 219,31, НДС – 442 971 931,65 тыс. сум.

По результатам проверки расхождений не обнаружено.

ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ:

Компания является плательщиком налога на прибыль на основании статей 294-363 нового Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Статья 295. Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком, является объектом налогообложения по налогу на прибыль (далее - налог в настоящем разделе).

Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан № 54 от 5 февраля 1999 года "О составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов" и внесенных в него изменений, Компания из расчета налога на прибыль после вычитания установленных вычетов и перерасчета приложений является плательщиком налога на прибыль за 2024 год по ставке 15%.

<i>В отчетности</i>	20 820 538,22	<i>тыс. сум</i>
<i>При Аудите</i>	20 820 538,22	<i>тыс. сум</i>
<i>Разница</i>	0,0	<i>тыс. сум</i>

Экономические показатели предприятия

Результаты аудиторского экономического анализа финансовых результатов и баланса за 2024 год АО "UzAuto Motors Powertrain" проведенного на основе Стандарта отражены в следующих показателях:

Коэффициент платежеспособности (млн. сум).

$$K_{пл} = \frac{A_2}{P_2 - ДО} = \frac{390 \text{ строка } 1\,599\,742\,929}{770 - 490 \quad 2\,169\,581\,206 - 1\,274\,201\,742} = 1,79$$

A₂ — текущие активы

P₂ — обязательства

ДО - Долгосрочные обязательства

Коэффициент платежеспособности общества составляет **1,79** и этот коэффициент платежеспособности по нормативному показателю должен быть не менее **1,25**.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется по следующей формуле (млн. сум):

$$K_{ос} = \frac{(П_1 + Д_{зк2}) - A_1}{A_2} = \frac{(480 + (570 + 580)) - 130}{390 \text{ строка } 1\,599\,742\,929} = \frac{(1\,464\,773\,354 + (737\,050\,791 + 537\,150\,951)) - 2\,034\,611\,631}{1\,599\,742\,929} = 0,44$$

P₁ – Всего по Разделу 1 Пассива Баланса

Д_{зк} – Долгосрочные займы и кредиты

A₁ - Всего по Разделу 1 Актива Баланса

A₂ - Всего по Разделу 2 Актива Баланса

Согласно установленным нормативным документам, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на территории Республики Узбекистан должен быть больше **0,2**. На 31 декабря 2024 года Компания имеет коэффициент **0,44**.

Коэффициент рентабельности определяется по следующей формуле: (млн. сум).

$$K_{рр} = \frac{П_{удн}}{P} = \frac{240 \text{ строка } 175\,068\,870}{(020 + 040 + 170 + 230) \quad 4\,588\,605\,905} = 3,8$$

П_{удн} - Прибыль до уплаты налога.

P - Общие затраты в отчете о финансовых результатах.

В установленных нормативных документах, в основном, если коэффициент рентабельности меньше **0** на территории Республики Узбекистан, т.е. выходит с минусовым показателем, такая организация считается убыточным предприятием.

Коэффициент, рассчитанный по приведенной выше формуле равен **3,8** и показывает, что коэффициент рентабельности общества высокий.

Коэффициент автономности определяет долю собственных средств в совокупных материальных ресурсах общества и определяется по формуле. (млн. сум).

$$K_a = \frac{\text{Собств. средства}}{\text{Всего по Балансу}} = \frac{480}{780} = \frac{1\,464\,773\,354}{3\,634\,354\,560} = 0,40$$

При коэффициенте автономности в соответствии с установленными нормативными документами менее 0,5 на территории республики Узбекистан, такое Компанияне может компенсировать обязательства собственными средствами. Рассчитанный коэффициент общества по приведенной выше формуле равен **0,40** и уровень независимости общества показывает высокую динамику.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Результат проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе хозяйственной деятельности:

При выборочной проверке основных принципов соблюдения трудового законодательства нарушений не установлено.

В ходе проверки правильности и полноты уплаты налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды существенных нарушений Налоговому законодательству не установлено.

При анализе соблюдения Закона N 670-I от 29.08.1998 г. «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов отклонений не установлено. На предприятии имеется юридическая служба, который осуществляет визирование всех приказов, договоров, в необходимых по законодательству случаях имеются юридические заключения. Регистрация договоров, как исходящих, так и входящих производится.

«Правила ведения кассовых операций юридическими лицами» (зарег. МЮ РУз от 17.12.1998г. № 565), другие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок учета денежных средств предприятием, соблюдаются.

Нарушений Указа Президента от 12.05.1995г. УП-1154 «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве» не выявлено, отпуска товаров и оказание услуг без предварительной оплаты в размере не менее 15 процентов стоимости Предприятием по юридическим лицам, не относящихся к категории особых потребителей не допускается. С просроченной дебиторской задолженностью ведется соответствующая работа.

Закон РУз от 21.12.2004г. № 595 «О накопительном пенсионном обеспечении граждан» Фондом выполняется - на всех работников открыты индивидуальные накопительные пенсионные счета в Народном банке, куда ежемесячно перечисляются соответствующие суммы.

Аудитор считает, что бухгалтерская отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с законом «О Бухгалтерском Учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. На основании Международного стандарта аудита (МСА) 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», аудитором будет выдано аудиторское заключение по итогам проверки годовой финансовой отчетности. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство Компании. Ответственность аудитора заключается в выражении мнения по поводу достоверности отчетности во всех существенных аспектах, то есть, не содержит ли отчетность существенных искажений. Совершенные финансовые и хозяйственные операции Компании за 2024 год соответствуют Уставу Компании.

IV. ВЫВОДЫ

Мы провели аудиторскую проверку Предприятия в соответствии с МСА. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключалась в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности.

В процессе аудиторской проверки АО «UzAuto Motors Powertrain» за 2024 г. финансовый год были проверены первичные документы, для проверки была представлена вся финансовая отчетность в полном комплекте, также оборотно - сальдовые ведомости по счетам, справки, расчеты, расшифровки и аналитических данных.

Представляемый Руководству АО «UzAuto Motors Powertrain» настоящий отчет является итогом анализа и оценки состояния систем внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета. В ходе проверки отклонений в бухгалтерском учете не выявлено.

Генеральный директор АО ООО «TTT AUDIT»:

М.Х.Ботиров

Гл. Аудитор АО ООО «TTT AUDIT»:

С.Г. Хожиакбаров

