

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ с выражением положительного мнения

Реквизиты (адресат): АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI»

Республика Узбекистан, город Ташкент, Яшнабадский район, ул. С Машхадий 186 расчетный счет 20210000000430482001 в Мирзо-Улугбекском филиале ЧАКБ «DAVR BANR» (код банка 01 072), ИНН 200 547 738 ОКОПО-405 694, ОКОНХ-18143, СОАТО-172 62 90.

Аktionерам АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности по национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов. Размер дебиторской задолженности на конец года составляет 28,5% стоимости оборотных активов.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности списания задолженности по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем отчете.

Ответственность руководства

аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Республике Узбекистан, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом.

Директор аудиторской организации

Исмаилов А.

Аудитор

Кадилов И.



Реквизиты аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT».

100000, город Ташкент, Юнус-Абадский район, улица А.Темур, 1 проезд, дом 2, расчетный счет 20208000503945832001 в Мехнатском Отделении Ипотека Банк, МФО 00423, ИНН 202 629 997. т. 71-236-11-60, факс 71-236-24-32, osiyo-audit@mail.ru, регистрация в Министерстве Юстиции от 11.08.1998 г. №517. Лицензия (аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов) серии АФ №00817 от 179.04.2019 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан

Директор аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT» Исмаилов А.М. (квалификационный сертификат №04504-выданный Министерством финансов РУз 08.01.2008 года),.

Аудитор аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT» Кадилов И. (квалификационный сертификат №05751-выданный Министерством финансов РУз 14/10/2021 года)

ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ

по результатам аудита финансовой отчетности

АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI»

за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

16 апреля 2022 г.

Руководству АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI»

1 Вводная часть.

Отчет аудитора предоставляется АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI» в виде акционерного общества (далее Общество), юридический адрес Республика Узбекистан, город Ташкент, Яшнабадский район, ул. С. Машхадий, дом 186, расчетный счет 20210000000430482001 в Миррзо-Удугбекском филиале ЧКБ «Давр Банк»(код банка 01072).

Отчет аудитора подготовлен ООО «OSIYO-AUDIT» г. Ташкент, Юнус-Абадский район, ул. А.Темура, 1 проезд, дом 2, расчетный счет 20208000503945832001 в Мехнатском Отделении Ипотека Банк, МФО 00423, ИНН 202629997. т. 71-236-11-60, факс 71-236-24-32, регистрация в Министерстве Юстиции от 11.08.1998г. № 517. Лицензия №00817 от 19.04.2021 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. Аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020г. на основании договора № 43 от 06 апреля 2022г. проведен независимым аудитором ООО «OSIYO-AUDIT» КАДИРОВЫМ И. (квалификационный сертификат №05751 выданный ВАИМ от 14.10.2021года).

Проверка начата 107 апреля 2022г., окончена 15 апреля 2022 г.

Проверка проведена с ведома директора АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI» и с участием главного бухгалтера в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности", Законом Республики Узбекистан "Об акционерных обществах и защите прав акционеров", Положением «О государственном предприятии», Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" и национальными стандартами бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности.

Аудиторам представлена учетно-отчетная документация за период с 1 января по 31 декабря 2021 г.: «Бухгалтерский баланс»- форма 1, «Отчет о финансовых результатах» - форма 2, главная книга, расчеты налогов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка.

Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI».

Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки, или по каким-либо соображениям не предоставленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз. "Об аудиторской деятельности".

Аудит был проведен в соответствии с разработанным планом проведения проверки и программы проверки.

В результате проведения аудиторской проверки установлено следующее:

1.1 Организационные вопросы.

АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI» осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного в Хокимияте Яшнабадского района г.Ташкента в виде акционерного общества.

Учредителями общества являются: холдинг Узвиносаноат, юридические и физические лица. Предметом деятельности общества является:

- Производство вино-водочной продукции и безалкогольных напитков.

Имеется свидетельство о включении общества в государственный регистр предприятий и организаций с присвоением кодов статистической отчетности:

ОКПО 405694 СОАТО 1726290
ОКОНХ 18143 КФС 144

ИНН 200547738

Целью деятельности общества является получение прибыли для развития производства, создания фондов и выплаты дивидендов.

1.2. Методология аудиторской проверки

Письмо руководству по изучению финансовой отчетности общества за период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 года предназначено для собственников и руководства общества. Он содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторских процедур, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии со статьёй 11 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка предприятия носит инициативный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по вопросу достоверности финансовой отчетности за период с 1 января 2021г. по 31 декабря 2021 года.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться обществом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия общества о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность, не существует.

Процесс аудита включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством общества финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе. При этом аудитор несёт ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами ООО «OSIYO-AUDIT». В связи с тем, что НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор самостоятельно устанавливает этот уровень.

Результаты проверки основаны на рассмотрении представленных финансовой отчетности и первичных документов, процедурах анализа и сопоставления учетных данных и тестирования с целью выявления существенности расхождений для подтверждения достоверности финансовой отчетности.

Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учёта и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности

Аудитору представлена учётно-отчётная документация за период с 1 января 2021г по 31 декабря 2021 года, бухгалтерские отчёты и приложения к ним, отчеты и расчеты взносов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка. Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство общества. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась.

Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям не представленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз "Об аудиторской деятельности".

Аудиторская проверка проводилась методами опроса персонала, выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством предприятия. По результатам осуществлённых

аудиторских процедур аудитом получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности общества.

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

1.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) общества. Ответственность за организацию и состояние СВК несёт администрация общества.

Мы рассмотрели состояние СВК исключительно для того, чтобы определить аудиторские риски и объём работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерского учёта и отчетности. Проведённая в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков.

Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 30.08.1996 г. № 279-I «О бухгалтерском учете», Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению» (утвержден Приказом министра финансов от 09.09.2002 г. № 103, зарегистрированным МЮ 23.10.2002 г. № 1181), «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утверждено Приказом министра финансов 23.12.2003 г. № 131, зарегистрированным МЮ 14.01.2004 г. № 1297), НСАД № 12 «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» и другими нормативными документами.

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

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

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

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудиторами была также проанализирована и оценена действующая в предприятии система бухгалтерского учета, как основы для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Аудиторы провели анализ и оценку действий администрации, направленных на минимизацию хозяйственных рисков, в том числе рисков, связанных с сохранностью активов и рисков неплатежей.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- Круг работников, участвующих в формировании информации, и наличие

упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;

- Наличие лимита ответственности руководителей различных уровней, принимающих решения по распоряжению ресурсами;
- Наличие внутренней распорядительной документации, регламентирующей документооборот;
- Наличие технических средств контроля,
- Эффективность контроля над компьютерными операциями.

Система внутреннего контроля, действующая на предприятии, предусматривает все перечисленные выше ключевые объекты контроля.

Дополнительные факторы, усиливающие систему внутреннего контроля:

- Наличие внутриведомственной и внешней охраны.

1.3.1. Наличие службы бухгалтерского учета.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета в обществе возложена на бухгалтерию, возглавляемую Главным бухгалтером.

Организационная структура: В штате бухгалтерии общества 5 человека: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера и 3 бухгалтера, осуществляющие учет по всем активам и пассивам общества.

1.3.2. Краткое описание основных принципов организации бухгалтерского учета общества.

Ежеквартально бухгалтерия представляет в ГНИ расчёты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды. Ежеквартально и по результатам года бухгалтерия разрабатывает финансовую отчётность с расшифровками статей, расчётами и пояснениями. Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован. Финансовая отчетность предприятия формируется в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Для целей составления финансовой отчетности отделы и подразделения общества представляют также первичные документы, материальные и иные внутренние отчеты. Указанная отчетность формируется персоналом общества. Учет товарно-материальных запасов, долгосрочных активов, расчетов по труду и заработной плате, включая удержания, начисления платежей во внебюджетные фонды, связанных с оплатой труда производятся также бухгалтерией общества. Учёт внутреннего перемещения активов осуществляется на основании первичных документов.

Бухгалтерией общества самостоятельно ведётся учет доходов и расходов по выбытию основных средств, учет доходов, получаемых в результате краткосрочных займов, прочих операционных доходов. Учет поступлений от уставной деятельности, учет денежных средств, финансовых инвестиций, расчет налогов и обязательных платежей, не связанных с выплатами персоналу, расчеты по выданным авансам на командировочные расходы, расчеты с дебиторами - кредиторами (включая расчеты с поставщиками) производятся также бухгалтерией общества.

Работа бухгалтерии организована с применением электронных таблиц для расчета заработной платы и составления табличных форм для учета доходов и затрат, списания и прихода ТМЦ. Учет ведется в журналах-ордерах и оборотно-сальдовых ведомостях с обобщением результатов учета в электронной программе 1-С «Бухгалтерия». Программа на момент проверки была заполнена в полном объеме.

Договора о материальной ответственности в обществе заключены со всеми материально-ответственными лицами.

В Учётной политике общества предусмотрен прямолинейный метод учета курсовых разниц.

2.2 Собственный капитал.

2.2.1. Уставной капитал

Согласно Устава общества уставный фонд общества на начало 2021г составлял – 2 704 912 тыс. сум. Уставный фонд состоит из 676 228 простых акций номинальной стоимостью 4000 сум.

В 2021г. увеличения уставного капитала не было.

Уставный капитал распределен следующим образом:

Наименование акционеров	К-во акций (шт)	Доля в УК (%)	Размер вклада В УК (тыс.сум)
1.Гос актив Рес Узбекистана	344 876	51,0	1 379 504
2.ООО «Агромегагрупп»	311 544	46,07	1 246 176
3.Свободная продажа	6 420	0,95	25 680
4.Физические лица (23 человека)	13 388	1,98	53 552
ИТОГО	676 228	100,0	2 704 912

2.2.2. Добавленный капитал

В обществе имеется добавленный капитал в виде эмиссионного дохода в размере 3 303 463 тыс.сум, образовавшийся в процессе приватизации общества.

2.2.3.Резервный капитал.

Согласно Устава общества образуется резервный капитал за счет чистой прибыли, который должен составлять не менее 15% размера уставного капитала. На начало года резервный капитал составлял 642 615 тыс.сум, что составляет 23,8 процента от размера уставного капитала. В течении года резервный капитал не увеличивался.

2.2.4.Корректировки по переоценке основных средств

В обществе учет корректировок по переоценке имущества отражается в пассиве баланса на счете 85.10.

Движение средств по счёту 85.10 показано в следующей таблице:

	Сальдо на 01.01.21г.	Обороты		Сальдо на 01.01.22г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 8510	3 121 500	3 044		3 118 456
Переоценка балансовой стоимости ОС				
Переоценка накопленной амортизации ОС		3 044		

Переоценка основных средств за 2020 г не проводилась.

2.2.5.Нераспределенная прибыль

Движение средств на счётах учёта накопленной прибыли представлено в следующей таблице:

	Сальдо на 01.01.21г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022г
		Дебет	Кредит	
Счёт 87.10 Прибыль отчетного года	0		3 454 542	3 454 542
Чистая прибыль за 2021.			3 454 542	
Счёт 87.20 Накопленная прибыль прошлых лет	2 041 286	1 523 978		517 308
ИТОГО	2 041 286	1 523 978	3 454 542	3 971 850

В учете общества вся нераспределенная прибыль учитывается на счете 87.10 «Нераспределенная прибыль отчетного года». НСБУ № 21 предусмотрено вести отдельно субсчет 87.20 «Накопленная прибыль прошлых лет»

Нераспределенная прибыль прошлых лет по состоянию на начало года составляет 2 041 286 тыс.сум.

В 2021 решением акционеров было израсходовано прибыли в размере 1 523 978 тыс.сум на выплату дивидендов..

Размер начисленных дивидендов на 1 акцию составил 2 253,6 сум (56,3% от номинальной стоимости акции).

Общий размер нераспределенной прибыли на конец года составляет 3 971 850 тыс.сум.

2.3.Аудит кассы и кассовых операций.

Касса находится в административном здании общества на 2 этаже в отдельном помещении. Здание охраняется ведомственной охраной. На окнах и двери установлены металлические решетки.

Обязанности кассира за проверяемый период выполнял бухгалтер расчетного отдела Ризайтдинова М. К аудиту был представлен договор с кассиром о ее материальной ответственности. В договоре имеется расписка об ознакомлении с правилами ведения кассовых операций.

В результате проверки установлено, что кассовые отчет на Предприятии составляются правильно в соответствии с нормативными документами.

За проверяемый период в обществе велась одна кассовая книга. Книга пронумерована, прошнурована, опечатана круглой печатью и заверена подписью руководителя и главного бухгалтера

В обществе имеется книга регистрации приходных, расходных кассовых ордеров, также имеется книга регистрации ведомостей на выплату денежных средств, которая ведётся в программе 1С.

Проверка наличия на кассовых документах подписей главного бухгалтера и руководителя общества показала, что все необходимые подписи имеются.

В процессе аудита была произведена проверка кассовых оборотов за 2021 год, полученные денежные средства оприходованы полностью. Суммы остатков и оборотов подтверждаются записями в главной книге и оборотами в журнал - ордере 1. Расхождений не установлено.

Наименование	Сальдо на 01.01.2021г.	Обороты (сум)		Сальдо на 01.01.2022г
		Дебет	Кредит	
5010 всего	-	8 394 884 066	8 394 884 066	-
Получено из банка по чеку		8 394 884 066		
Выдано персоналу			8 394 884 066	

Инвентаризация денежных средств производится один раз в месяц.

При проверке чековой книжки на полноту, соответствия даты отчета кассира с датами приходных и расходных документов нарушений не установлено

На корешках чековых книжек имеются подписи руководителя и главного бухгалтера

2.4.Аудит расчетных и специальных счетов в банках.

В обществе для ведения финансово- хозяйственной деятельности в Мирзо-Улугбекском филиале ЧКБ «Даврбанк» открыты первичный расчетный, валютный и специальные счета. Проверены операции по счетам за 2021г.

По счетам в национальной валюте:

Наименование счета	Сальдо на	Обороты	Сальдо на
--------------------	-----------	---------	-----------

	1.01.2021г.	Дебет	Кредит	01.01.2022г.
Счет 5110 Расчетный счет	27 163	120 559 197	120 557 397	28 953
Счет 5530 Прочие спецсчета	35	35 021 885	35 021 904	17
Счет 5540 Блок счет	-	9 135 390	9 135 390	0
Спецсчет 55.90 Транзитные счета	0	13 040 967	13 040 067	-
Спецсчет 5610 Средства для приобретения иностранной валюты		14 360 525	13 360 525	

По счетам в иностранной валюте:

Наименование счета	Сальдо на 1.01.2021г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022г.
		Дебет	Кредит	
52.10 Валютный счет	24 341	7 448 434	7 467 370	5 405

Остатки и обороты по бухгалтерскому учету соответствуют сальдо по выпискам из банка.
По всем банковским выпискам имеются документы с соответствующими приложениями.

2.5. Аудит учёта основных средств.

Движение основных средств в обществе за 2020 год составило:

наименование	Сальдо на 1.01.2021 г.	Обороты		Сальдо на 1.01.2021г.
		Дебет	Кредит	
Основные средства всего	17 874 362	584 687	82 381	18 376 668
Переоценка		0		
Поступило		584 687		
Выбыло			82 381-	

Выбытия основных средств в 2021г составило 82 381 тыс.сум..

2.5.1. Аудит учёта амортизации основных средств .

Движение по учёту амортизации основных средств приведено в следующей таблице:

наименование	Сальдо на 1.01.2021 г.	Обороты		Сальдо на 1. 01.2022 г.
		Дебет	Кредит	
Амортизация ОС всего:	14 659 945	82 381	705 361	15 283 125
Переоценка на 01.01.2021г.			0	
начислен износ за 2021г.			705 361	
Списан износ по выбывшим основным средствам		82 381		

Замечаний по учёту амортизации основных средств не установлено.
Степень изношенности ОС на конец года составляет 83,2%.

2.6. Аудит учёта нематериальных активов.

Наименование	Сальдо на 1.01.2021 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 0410 Нематериальные активы	136 301,0	111 500	136 301	111 500,0
-Лицензии	136 301,0	111 500	136 301	111 500,0
Счет 0510 Износ НМА	136 301	136 301	102 208	102 208

В 2021г. приобретено лицензий на сумму 111 500 тыс.сум Начисленный износ НМА за 2021г. составил 102 208 тыс.сум. Остаточная стоимость НМА на конец года составляет 9 292 тыс.сум.

2.7. Аудит учета долгосрочных инвестиций

Движение активов по счетам учёта долгосрочных инвестиций приведено в следующей таблице:

Наименование	Сальдо на 1.01.2021 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022 г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 0610 Ценные бумаги	3 677,0			3 677,0
Счет 0620 Долгосрочные инвестиции в Дочерние предпр.	194 000,0	-		194 000,0
Всего:	197 677,0			197 677,0

В течение 2021г. приобретения и выбытия ценных бумаг не было.

От ценных бумаг по итогам 2020г. общество не получило дивиденды.

Общество имеет вклад в ООО «Шампань шароб» в размере 138 000 тыс.сум. и ООО «Файз Меге Макс» в размере 66 000 тыс.сум.

Дивидендов от этих вложений общество в 2021г. не получало.

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

Оплата труда в обществе производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием и положением об оплате труда в процентах от выполненных объемов работ. Начисление и расчет зарплаты осуществляется на основании табеля учета выхода на работу работников.

Учет личного состава ведется по форме 12 М лицевые счета. Каждому работнику присвоен табельный номер.

Табельный учет ведется методом сплошной регистрации явок и не явок на работу. Табеля для учета рабочего времени оформляются по форме Т-301, где отражается учет использованного рабочего времени по норме и дополнительно отработанных часов.

Проверка табелей показала, что имеются подписи директора инспектора ОК. Срок выплаты заработной платы до 05 числа после отчетного периода.

В результате выборочной проверки расчета отпускных и расчетов по листкам временной нетрудоспособности расхождений не установлено.

Кроме основной заработной платы работникам начисляются различного рода премии, надбавки и доплаты. Перечень этих выплат отражен в коллективном договоре.

Всего за 2021г. персоналу общества было начислено заработной платы и компенсационных выплат на общую сумму 8 218 310 тыс.сум, из них облагаемых ЕСП- 7 774 313 тыс.сум. выплачено пособий и других выплат на сумму 443 996 тыс.сум.

2.9. Расчёты с подотчётными лицами.

Учет доверенностей ведется в журнале регистрации. Согласно приложению N 3 Положению «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных

ценностей и отпуска их по доверенности» утвержденному Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. N 62, зарегистрированному МЮ 27.05.2003 г. N1245.

Журнал учета выданных доверенностей пронумерован, прошнурован, опечатан и заверен подписями руководителя и главного бухгалтера, что соответствует пункту 5 вышеуказанному «Положению о порядке выдачи доверенностей...».

Учет командировочных расходов в обществе ведётся согласно установленным правилам на основании приказов, командировочных удостоверений и других документов.

2.9. Аудит товарно-материальных запасов.

При аудите установлено, что все ТМЦ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о материальной ответственности. Материальные отчеты составляются в разрезе материально-ответственных лиц и по складам.

Движение средств по учёту материалов представлено в следующей таблице:

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2021г	Обороты		Сальдо на 01.01.2022г
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
1000 Материальные запасы- всего	25 678 136	68 051 846	69 884 515	23 845 467
1010 Сырье и материалы	4 033 170	19 966 517	21 477 014	2 522 673
1011 Акцизные марки	258 822	1 535 785	1 250 531	544 076
1020 Полуфабрикаты	9 075 056	22 479 664	21 521 724	10 032 996
1030 Топливо	1 933	47 066	40 524	8 475
1040 Запасные части	15 712	17 694	0	33 406
1050 Стройматериалы	2 003	32 174	32 174	0,0
1060 Тара	5 637 202	21 225 932	23 385 525	3 477 609
1080 Инвентарь	4 770 270	324 612	24 708	5 070 174
1090 Прочие материалы	1 471 168	354 509	1 553 585	272 092
1070 Материалы на переработке	412 799	2 100 035	630 873	1 881 961

При проверке установлено

- приход ТМЗ производится своевременно, на основании соответственно оформленных первичных документов: счёт-фактур от поставщиков и доверенностей на их получение.
- Списание ТМЦ производится на основании ежемесячных актов списания, утвержденных директором предприятия.
- Учет инвентаря в эксплуатации на Предприятии организован в соответствии с НСБУ №4 и НСБУ №21 на забалансовом счете 014.

2.10. Аудит готовой продукции и незавершенного производства

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2021г	Обороты		Сальдо на 01.01.2022г
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Счет 2100 Полуфабрикаты собственного пр-ва	1 065 913	67 626 644	64 611 099	4 081 458
Счет 2800 Готовая продукция	2 316 616	54 142 255	46 333 980	10 124 891
Счет 2900 Товары	48 485	390 740	180 941	258 284

При проверке установлено

Общество периодически производит инвентаризацию готовой продукции.

Запасы готовой продукции составляют на конец года 10 124 891 тыс.сум и увеличились по сравнению с началом года на 7 808 275 тыс.сум..

При этом, остатки готовой продукции на конец года составляют 75 дней. Остатки готовой продукции на начало года составляли 15 дней. Увеличение размера остатков готовой продукции в днях говорит о не совсем хорошей работе менеджмента общества в данном вопросе.

2.11. Аудит расходов будущих периодов

Движение по счёту 3100

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2021г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022
		Дебет	Кредит	
31.30«Акцизные марки»	-	-	-	-

Ранее на счете 3130 отражалось наличие акцизных марок, учет которых также ведется по счёту 1011 «Акцизные марки».

В целях единства методологии учета приход и расход стоимости акцизных марок общество вело в 2021г. только по счёту 1011.

2.12.Аудит краткосрочных инвестиций.

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2020г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2021
		Дебет	Кредит	
58.00«Краткосрочные инвестиции»	-	-	-	-

В 2021г. общество денежных и товарных займов не выдавало

2.13.Аудит расчетов.

Движение средств по счетам к получению представлено в следующей таблице:

Наименование	Сальдо Дт на 01.01.2021 г.	Обороты		Сальдо Дт на 01.01.22 г
		Д-т	К-т	
Счет 40.10 Счета к получению от покупателей и заказчиков	12 453 147	100 659 008	103 763 928	9 348 227
Счет 4200 Счета учета авансов, выданных персоналу	2 673	111 913	106 804	8 582
Счет 43.10 Авансы выданные поставщикам ТМЦ	5 199 640	27 013 626	28 946 579	3 266 687
Счет 44.10 Авансовые платежи в бюджет	26 141	7 644 564	7 480 843	189 862
Счет 45.20 Авансовые платежи в государственные, целевые фонды	4 392	58		4 448
Счет 47.00 Задолженность персонала по прочим операциям	20 048	127 606	102 961	44 693
Счет 4800 Задолженность прочих дебиторов	2 443 658	4 146 099	4 202 150	2 387 607
ИТОГО:	20 229 619			15 330 026

Согласно данным таблицы наблюдается снижение общей дебиторской задолженности на 24.3 % по сравнению с данными на начало года в связи с увеличением задолженности покупателей и задолженности поставщиков по полученным авансам.

Снижение дебиторской задолженности позитивно отражается на состоянии платежеспособности общества.

Движение по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам:

Наименование	Сальдо Кт на 01.01.21г.	Обороты		Сальдо Кт на 01.01.2022г.
		Д-т	К-т	
60.10 Счета к оплате поставщикам	16 261 420	56 564 474	57 553 996	17 250 942
6120 Расчеты с обособл. подразделениями	0	0	0	0
Счет 6310 Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	847 095	23 019 979	23 634 937	1 462 053
Счет 6410 Задолженность по платежам в бюджет	4 872 376	47 030 255	46 303 352	4 145 473
Счет 65.00 Счета учета задолженности по платежам в гос. целевые фонды	342 748	1 020 260	1 115 772	438 260
Счет 66.10 Дивиденды к оплате	741 419	1 105 036	1 523 979	1 158 362
Счет 67.00 Расчеты с персоналом по оплате труда	429 020	7 874 442	8 220 310	774 888
69.00 Прочие кредиторские задолженности	616 998	5 018 323	5 779 507	1 378 182
ИТОГО:	25 733 451			28 302 355

Как видно наблюдается прирост общей кредиторской задолженности на 10% по сравнению с данными на начало года за счет увеличения задолженности поставщикам и платежам в бюджет.

2.14.Аудит ссудной задолженности

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2021г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2022
		Дебет	Кредит	
78.20 Лизинговые платежи	72 186	72 186	0	0
6810 Краткосрочный кредит банка	10 476 920	13 092 570	13 053 898	10 438 248
6820 Краткосрочный заем Холдинга	4 705 000	175 000	0	4 530 000
Итого	15 254 106			14 960 248

Расхождений между данными аудита и отчетности нет.

2.15.Аудит расходов.

Учёт общих производственных затрат, связанных с выпуском готовой продукции ведется на счете 2010.

В форме №2 годового отчёта по строке 020 отражается полная производственная себестоимость реализованной готовой продукции.

Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила в 2021 46 070 313 тыс.сум

Расходы периода за 2021 год по данным учета составили – 7 026 778 тыс.сум тыс. сум.

В том числе:

Расходы по реализации продукции- 374 199 тыс.сум

Административные расходы – 2 162 347 тыс. сум.

Прочие операционные расходы – 4 490 232 тыс.сум

2.15.1.Расходы по финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности за 2021 год составили – 4 875 151 тыс. сум.

В том числе:

Убытки от валютной курсовой разницы – 3 389 342 тыс. сум.

Расходы в виде процентов- - 1 475 582 тыс.сум

Прочие расходы -10 227 тыс.сум

2.16.Аудит доходов.

Выручка от реализации готовой продукции без учета акциза и НДС за 2021г. составила 58 843 451 тыс.сум.

Прочие доходы от основной деятельности по данным бухгалтерского учёта составили – 297 645 тыс. сум.

В том числе:

Прибыль от реализации и выбытия ОС и прочих активов составила – 11 338 тыс. сум.

Доходы от краткосрочной аренды составили – 182 445 тыс. сум.

Доходы от списания кредиторской задолженности- 73 771 тыс.сум

Прочие операционные доходы- 30 091 тыс.сум

Доходы от финансовой деятельности за 2021 год составили – 2 974 482 тыс. сум.

В том числе:

Доходы от положительной валютной курсовой разницы составили –2 974 482 тыс. сум.

2.17.Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

2.17.1 Аудит расчёта налога на доходы физических лиц и отчислений в ИНПС.

Расчет налога на доходы физических лиц производится нарастающим итогом с начала года. Для выборочной проверки правильности удержания налога бухгалтерией были представлены лицевые счета о доходе 10 работников.

За 2021года было удержано с работников налога на доходы в размере 937 216 тыс.сум, из них подлежит уплате в бюджет 929 422 тыс.сум, отчисления в ИНПС- 7 794 тыс.сум.

2.17.2.Аудит расчёта ЕСП и обязательных страховых взносов граждан по социальному страхованию

Была проведена проверка правильности определения налогооблагаемой базы для расчёта ЕСП 12% в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

Наименование статей	По данным отчетности	По данным аудита	Расхождение
Доходы в виде оплаты труда (Ст.172 НК РУз) стр.010	7 790 233	7 790 233	
Льготы по Ст.308 НК стр.020	-	-	
Облагаемый ФОТ стр.030	7 790 233	7 790 233	
ЕСП 12%	934 828	934 828	

Расхождений не установлено.

2.17.3.Налог на прибыль.

Сравнительный расчёт налога на прибыль представлен в таблице:

Показатели тыс. сум.	По отчету	По аудиту	Расхождение
Прибыль до уплаты налога на прибыль	4 143 336	4 143 336	
Не вычитаемые расходы	448 624	448 624	
Дивиденды и проценты	-	-	
Налогооблагаемая база	4 591 960	4 591 960	
уменьшение налогооблагаемой базы	-	-	
Налогооблагаемая прибыль	4 591 960	4 591 960	
Ставка налога(%)	15	15	
Сумма налога на прибыль	688 794	688 794	

По расчёту налога на прибыль замечаний не установлено

2.17.4. Налог на имущество.

Согласно расчёту налога на имущество общества:

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств составила – 1 152 000 тыс. сум.

Сумма налога на имущество за 2021 год по расчёту общества составила – 23 040 тыс. сум.

По расчёту налога на имущество замечаний не установлено.

2.17.5. Налог на землю.

Предприятием в 2021 году начислен земельный налог на участок расположенный по адресу г.Ташкент, ул.С. Машхадий, 186

Сумма начисленного земельного налога составила 1 125 477 тыс.сум.

По расчёту налога на имущество замечаний не установлено

2.17.6. Налог за пользование водными ресурсами.

К аудиту представлены первичные документы по учету потребления воды. Всего за 2021 год было начислено налога за потребление водными ресурсами в размере 105 238 тыс.сум.

Расхождений по расчёту налога не установлено

3..Сохранность активов.

Согласно приказа «О проведении инвентаризации основных средств» на предприятии проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.11.2021г. и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2021 года.

Результаты инвентаризации представлены. По результатам инвентаризации излишков и недостач не установлено.

4.Соблюдение законодательства.

В процессе проведения аудиторской проверки существенных нарушений и отступлений от действующего законодательства не установлено.

5. Соблюдение непрерывности деятельности "O'ZBEKISTON SHAMPANI" AJ на 31 декабря 2021

5.1. Цель анализа

Приведенный в настоящем отчета анализ призван установить соответствие ключевых финансовых показателей "O'ZBEKISTON SHAMPANI" AJ принципу непрерывности деятельности организации. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" непрерывность деятельности подразумевает способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

5.2. Источники информации

Анализ выполнен по информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности "O'ZBEKISTON SHAMPANI" AJ ("Бухгалтерский баланс" и "Отчет о финансовых результатах") за период с 01.01.2021 по 31.12.2021. Для оценки качественных характеристик финансовых показателей использованы нормативно утвержденные значения, а для показателей, для которых данные значения не утверждены законодательством Республики Узбекистан. При анализе возможного влияния финансовых показателей на непрерывность деятельности организации учтены положения Международного стандарта аудита 570 "Непрерывность деятельности" в той части, которая применима к анализу по данным финансовой отчетности. Представленные в настоящем отчете выводы отражают экспертное мнение аудитора и не учитывают иную финансовую информацию и факты хозяйственной деятельности "O'ZBEKISTON SHAMPANI" AJ, которые могут оказать существенное влияние на способность акционерного общества продолжать деятельность непрерывно.

вложения)				
Оборотные активы, кроме запасов и прочих	15 364 401	Краткосрочные обязательства	43 274 023	-27 909 622
Оборотные активы и материальные внеоборотные активы*	57 006 027	Краткосрочные и долгосрочные обязательства	43 274 023	+13 732 004

* Материальные внеоборотные активы рассчитаны как общая сумма внеоборотных активов (раздел 1 "Бухгалтерского баланса") за исключением нематериальных активов, в том числе нематериальных поисковых активов, и отложенных налоговых активов.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения показал следующее:

- у "O'ZBEKISTON SHAMPANI" AJ не хватает высоколиквидных активов для полного расчета по наиболее срочным обязательствам (текущей кредиторской задолженности);
- суммы быстрореализуемых оборотных активов недостаточно для погашения всех краткосрочных обязательств;
- у организации достаточно ликвидных активов, чтобы полностью рассчитаться по своим обязательствам в разумные сроки.

Принимая во внимание, что положительное соотношение активов и обязательств имеет место только по одному пункту из трех, структура бухгалтерского баланса "O'ZBEKISTON SHAMPANI" AJ показывает **средний риск** утраты непрерывности деятельности.

5.3.2.2. Финансовая устойчивость акционерного общества

В качестве показателей финансовой устойчивости организации рассчитаны значения четырех ключевых коэффициентов:

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,21	0,24	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,17	0,19	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
3. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,21	1,24	+0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для

Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 901 270	3 454 542	+1 553 272	+81,7	2 677 906
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 930 564	x	x	x

По данным "Отчета о финансовых результатах" за анализируемый период (2021 год) организация получила прибыль от продаж в размере 5 746 360 тыс. UZS, что составило 9,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 732 351 тыс. UZS, или на 14,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 6 786 590 и 7 518 941 тыс. UZS соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-12,4%) опережает изменение выручки (-10,3%)

Убыток от прочих операций за анализируемый период составил 1 603 024 тыс. UZS, что на 471 567 тыс. UZS (22,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

В качестве показателей коммерческой эффективности (результативности) работы "O'ZBEKISTON SHAMPANI AJ ниже проанализированы показатели рентабельности продаж и рентабельности активов (капитала).

Рентабельность продаж составила:

Показатели рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя	
	2020	2021	%, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
Рентабельность продаж Расчет: отношение прибыли от продаж к выручке. Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	7,6	9,8	+2,2	+27,8
Норма чистой прибыли Расчет: отношение чистой прибыли к выручке. Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2,9	5,9	+3	+102,7

За 2021 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения обоих представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 9,8% от полученной выручки. При этом имеет место рост по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+2,2%).

В качестве показателей, характеризующих эффективность использования имущества и капитала организации, ниже рассчитаны рентабельность активов (return on assets, ROA) и рентабельность собственного капитала (return on equity, ROE).

Показатель рентабельности	Значение показателя, %
1	2021
2	
Рентабельность активов (ROA) Расчет: отношение чистой прибыли к средней стоимости активов.	6,3

Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	
Расчет: отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.	27,0
Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.	

За год значение рентабельности активов, равное 6,3%, является очень хорошим.

За 2021 год каждый сум собственного капитала организации обеспечил 0,27 сум. чистой прибыли.

За период 01.01–31.12.2021 организация показала хорошую рентабельность как продаж, так и активов (собственного капитала). Положительный финансовый результат позволяет сделать вывод, что по данному фактору риск утраты непрерывности деятельности "O'ZBEKISTON SHAMPANI AJ отсутствует.

5.4. Вывод о способности акционерного общества непрерывно продолжать деятельность

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы о способности организации непрерывно продолжать деятельность.

Условия (факторы) финансового характера	Риск утраты непрерывности деятельности	
	по факторам	итоговая оценка
1. Величина чистых активов	отсутствует	средний риск
2. Ключевые финансовые показатели (средняя оценка), т.ч.:	средний	
2.1. Платежеспособность акционерного общества	средний	
2.2. Финансовая устойчивость акционерного общества	высокий	
2.3. Эффективность деятельности акционерного общества	отсутствует	

Риск утраты непрерывности по строке "Ключевые финансовые показатели" рассчитан как среднее арифметическое значение из приведенных в таблице рисков по каждой из 3-х групп показателей (строки 2.1, 2.2 и 2.3). При расчете среднего значение было использовано следующее соответствие качественных и числовых (балльных) характеристик риска:

Качественная характеристика риска	Балл	Интервалы среднего арифметического значения балла для определения средней оценки риска
риск отсутствует	0	0—0,5
низкий риск	1	0,5—1,5
средний риск	2	1,5—2,5
высокий риск	3	2,5—3

Итоговый риск утраты непрерывности деятельности (средний) определен как наивысший риск из двух:

- риск по величине чистых активов – отсутствует;
- средний риск ключевых финансовых показателей – средний.

В данном случае качество ключевых финансовых показателей оказалось определяющим фактором.

Средний риск сохранения непрерывности деятельности акционерного общества означает, что показатели финансового состояния "O'ZBEKISTON SHAMPANI AJ допускают утрату непрерывности деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6. Выводы и рекомендации.

Мы надеемся, что вопросы, рассмотренные в настоящем отчете, будут представлять для Вас интерес, а ознакомление с результатами проверки и нашими рекомендациями будет полезным для совершенствования системы внутреннего контроля, методов и форм ведения учёта и отчётности, повышения качества управления расходованием средств общества, а также окажут помощь при подготовке предстоящих финансовых отчётов.

По результатам выборочной проверки учётной документации АО «O'ZBEKISTON SHAMPANI» мы пришли к выводу, что хозяйственные операции, проводимые обществом соответствуют нормативному законодательству Республики Узбекистан, а данные, отражённые обществом в финансовой отчётности за 2021 год являются достоверными и не имеют существенных отклонений.

Суммируя приведенные выше советы, «O'ZBEKISTON SHAMPANI» AJ следует предпринять следующие меры, направленные на улучшение важнейших финансовых показателей:

Рекомендуемые меры по улучшению состояния финансового	Количественная оценка (минимальная величина)	Цель
Увеличить долю собственного капитала до, % от всего капитала	26%	Обеспечить достаточную финансовую независимость (повысить коэффициент автономии).
Снизить сумму краткосрочной кредиторской задолженности (например, переведя ее в состав долгосрочной задолженности), на, тыс. сум	38 950 000	Повысить обеспеченность краткосрочных обязательств текущими активами (показатель текущей ликвидности). При имеющейся у организации структуре активов оптимальная доля краткосрочных обязательств равна XX% от Баланса.
Увеличить сумму остатка денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на, тыс. сум	500 000	Повысить бесперебойность текущих расчетов (улучшить показатель абсолютной ликвидности).
Снизить запасы, переведя их в более ликвидные активы — краткосрочную дебиторскую задолженность, финансовые вложения или денежные средства, на тыс. сум	30 680 000	Повысить платежеспособность (показатель быстрой ликвидности).

Директор

Исмаилов А.

Аудитор

Кадиров И.

