



Аудиторская организация

MASULIYATI SHEKLANGAN

JAMIYAT

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI

100077 Toshkent sh., Buyk Ipak yuli ko'chasi, 115"A"

tel.: (99890) 973-85-25, 71-268-73-27

e-mail: Gloriya_audit@mail.ru

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН

100077 г.Ташкент, ул.Буюк Ипак йули, 115"А"

tel.: (99890) 973-85-25, 71-268-73-27

e-mail: Gloriya_audit@mail.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Адресован:

**Участникам и руководству Акционерного общества «PORTLATISHSANOAT»
(ИНН 201190566).**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «PORTLATISHSANOAT» (далее – «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о финансовых результатах за 2019 год, а также основные положения учетной политики и прочие пояснения.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление данной финансовой отчетности в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения.

Основание для выражения отрицательного мнения

1. Отсутствует учетная политика на 2019 год, что является нарушением Закона РУз «О бухгалтерском учете» от 30.08.1996 г. Учетная политика должна отражать совокупность правил, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами. Основным актом нормативного регулирования бухгалтерского учета в республике, устанавливающим правила формирования и составления учетной политики хозяйствующего субъекта и финансовой отчетности, является НСБУ N 1 "Учетная политика и финансовая отчетность", рег. МЮ 14.08.1998 г. N 474.
2. Предприятием не произведена переоценка незавершенного строительства на 01.01.2019 год, что является нарушением Положения «О проведении ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 01 января», зарегистрированного Министерством юстиции РУз № 1192 от 04.12.2002 г. и аудиту не предоставлены документы по незавершенному строительству, а именно проектно-сметная документация, нормативный срок строительства, что может повлиять на доначисление налога на имущество.
3. Бухгалтерские данные в программе 1-С не соответствует данным Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах сданных в государственную налоговую инспекцию. Бухгалтерский учет в 1-С частично восстановлен, но следует восстановить полностью.

4. Аудиту не представилось возможным проверить учет товарно-материальных ценностей, из-за отсутствия материальных отчетов с отражением количества и стоимости, что следует восстановить по первичным документам;
5. Имеются существенные расхождения по доходам, затратам и налогам.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года Акционерного общества «PORTLATISHSANOAT» не достоверно отражает его финансовое положение, и совершенные данные финансовые и хозяйственные операции не соответствуют требованиям законодательства о бухгалтерском учете Республики Узбекистан.

Дата выдачи заключения: 30 сентября 2020 г.

г.Ташкент, Узбекистан

М.П.



Директор аудиторской организации
ООО «GLORIYA -AUDIT»

Аудитор:

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Огай Л.А.

Огай Л.А.