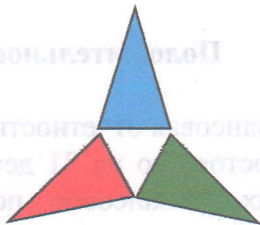


ООО «AUDIT-RUMANS»

Республика Узбекистан
Индекс 100041, г.Ташкент
Улица Маг'рур, дом №42
Телефон (+998-95) 1772321
Факс (998-71) 2677170
E-mail: rumans@list.ru



«AUDIT-RUMANS» MChJ

O'zbekiston Respublikasi
Toshkent shahri, indeks 100041
Mag'rur ko'chasi, 42-uy
Telefon (+998-95) 1772321
Faks (998-71) 2677170
E-mail: rumans@list.ru

Исх.№ 31/О

« 30 » апреля 2021 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
с выражением положительного мнения**

Настоящее аудиторское заключение адресуется заказчику аудиторской проверки – АО «БМКБ Агромаш»

Реквизиты заказчика :

Название : АО «БМКБ Агромаш»

Адрес : Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул.С.Машходий,210.

Телефон (71) 269-78-16

Расчетный счет 20210000100598768001 Яшнабадское отделение АКПСБ г.Ташкент

Код банка 00432

ИНН 200 547 555, ОКЭД 72190.

Реквизиты аудиторской организации ООО «AUDIT-RUMANS» :

Юридический адрес: 100041, г.Ташкент, М.-Улугбекский район, улица Маг'рур, дом 42

Расчетный счет 20208000104200958001 в ЧАБ «TRAST BANK» филиал «Darxon», г.Ташкент, код банка 00954, ИНН 204130463, ОКЭД 69202. Телефон (71) 267-71-70.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности серия АФ № 00804 выдана Министерством финансов Республики Узбекистан 10 апреля 2019 года.

Директор Zakirov M.T., квалификационный сертификат аудитора №00299 от 27.12.2010 г. выдан Министерством Финансов Республики Узбекистан (срок действия - бессрочный).

Основание для аудиторской проверки : Договор № 31 от 18.03.2021 г.

Мною, аудитором Zakirov M.T., квалификационный сертификат аудитора №00299 от 27.12.2010 г. выдан Министерством Финансов Республики Узбекистан (срок действия бессрочный) аудиторской организации ООО «AUDIT-RUMANS», проведена обязательная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО «БМКБ Агромаш», состоящей из Бухгалтерского баланса (форма №1) по состоянию на 31 декабря 2020 года, Отчета о финансовых результатах (форма №2) за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2020 года.

Положительное мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта АО «БМКБ Агромаш» по состоянию на 31 декабря 2020 года достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение, результаты его финансово-хозяйственной деятельности, и соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете Республики Узбекистан.

Ответственность руководства хозяйствующего субъекта

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и за систему внутреннего контроля.

Ответственность аудиторской организации

Ответственность аудиторской организации заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенной аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности организации АО «БМКБ Агромаш». Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД) Республики Узбекистан. Данные стандарты требуют планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включала проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Директор аудиторской
организации ООО «AUDIT-RUMANS»

Аудитор :



Zakirov M.T.

Zakirov M.T.

Аудиторский отчёт
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
АО «БМКБ Агромаш» за 2020 год.

г. Ташкент.

«30» апреля 2021 года

1. Вводная часть.

Аудиторской организацией ООО «Audit-Rumans», зарегистрированной по адресу : г.Ташкент, улица Магмур, 42, на основании договора № 31 от 18.03.2021 года , была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности АО «БМКБ Агромаш» за 2020 год. Аудиторская организация имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности серия АФ № 00804 выдана Министерством финансов Республики Узбекистан 10 апреля 2019 года.

Директор Zakirov M.T., квалификационный сертификат аудитора №00299 от 27.12.2010 г. выдан Министерством Финансов Республики Узбекистан (срок действия - бессрочный).

Проверку проводил сертифицированный аудитор Zakirov M.T.

Услуги проведены за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020г.

“ЗАКАЗЧИК”

АО «БМКБ Агромаш»

Юридический адрес г.Ташкент, ул.С.Машходий, 210

Телефон 269-78-16, 269-34-81

Расчетный счет 2021 0000 1005 9876 8001

Банк Яшнабадский филиал АК ПСБ

МФО 00432

ИНН 200 547 555

ОКЭД 72190

И.о.руководителя АО Колесников А.Н.

Гл.бухгалтер Морунова В.В.

На предприятии произошла смена руководящего состава в связи с кончиной утвержденного, собранием учредителей, руководителя АО - Ибрагимов Д.А.. В данный момент на предприятии руководство предприятием осуществляет временно исполняющий обязанности- Колесников А.Н.

Основным видом деятельности предприятия является:

Разработка научно-технической документации сельскохозяйственных машин, проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, производство опытных образцов с/х техники и нестандартного оборудования, коммерческая деятельность (в т.ч. сдача в аренду помещений)

Аудитор Zakirov M.T., (сертификат аудитора № 00299 от 27.12.2010 г, бессрочный)

АО руководствуется нормативными и законодательными актами, инструкциями РУз, положениями, приказами.

Бухгалтерский учёт и обработка документов ведётся смешанным способом, часть автоматизировано с использованием программ, часть –в ручную . Главная книга в наличии. На предприятии имеются журналы – ордера, бухгалтерские справки, распечатки оборотных ведомостей, карточки учёта.

В соответствии с Законом “О бухгалтерском учёте” и “НСБУ № 1” предприятие предоставляет отчётность.

Предприятие является акционерным обществом, и подлежит обязательному проведению аудиторской проверки.

Внешний аудит на предприятии проводится ежегодно. Отчеты предоставляются администрации предприятия. Замечания, согласно отчета аудиторов, устраняются в рабочем порядке. На предприятии создана служба внутреннего аудита.

Предприятие является акционерным обществом. Предприятие является получателем бюджетных средств для выполнения научно –исследовательских работ и внедрение инновационных идей , разработок и технологий в сельскохозяйственном секторе экономики республики. Кроме этого, осуществляет коммерческую деятельность - сдача в аренду помещений, реализация ТМЦ , изготовление штучной готовой продукции, оказание услуг сторонним организациям.

2. Аналитическая часть.

Источники собственных средств

Уставной фонд (УФ) на 01.01.2021г. 667 437 500 сум .

Количество акций 368 750 шт, номиналом 1 810 сум. Изменения в учредительские документы и устав внесены своевременно. Изменения в номинале стоимости одной акции с 18 100 сум ,на 1810 сум проведено в соответствии с законодательством.

Учет и регистрация изменений состава акционеров ведется в НД «Вакт». Все акции находятся в обращении. Акции простые именные. В составе участников 4 юридических лица (в т.ч. ГКИ РУз) и 303 акционера –физ.лица. Итого 307 владельцев акций.

Состав акционеров АО:

-ООО «Qishlog Xo`jaligi Mashinasozligi Konstruktorlik-Texnologik Markazi»
(QXMKTM) - 123 530 штук акций
или 33,5 % ;

Аудитор Zakirov M.T., (сертификат аудитора № 00299 от 27.12.2010 г, бессрочный)

-ООО «ECOPRODUCT»

- 127 660 штук акций или

34,62% ;

-ЗАО «AGRIMONDO S. R. L. »

- 61 960 штук акций

или 16,8 % ;

- физические лица

- 55 600 штук акций

или 15,08% .

Общее количество акционеров – 306 из них:

- юридические лица – 3 акционера

- физические лица – 303 акционера

31.10.2017 года в составе акционеров произошли изменения связанные со сменой собственника и сменой наименования. Документы , подтверждающие изменения в наличии. В настоящее время , согласно Соглашения о передаче ценных бумаг в уставный фонд « 295/759 от 16.10.2017 г. АО «Узагротехмаш» передало 33,5% пакета акций в уставном фонде АО «БМКБ-Агромаш» в количестве 123 530 шт в уставный фонд ООО «Qishlog Xo'jaligi Mashinasozligi Konstruktorlik-Tehnologik Markazi» (QXMKTM).

Учредитель ООО «ASIAN NATURAL FOOD» сменил свое название на ООО «ECOPRODUCT», внес изменения в реестр акционеров.

Чистые активы общества

В том числе:

Уставной фонд

667 437 т.сум

резервный фонд

4 397 874 т.сум

Резервы предстоящих расходов

1 289 332 т.сум

Нераспределенная прибыль

280 993 т.сум

Чистые активы общества

6 635 636 т.сум

Резервный фонд по переоценке (РФ)- формируется на счёт 8510.

Суммы переоценок балансовой стоимости износа с 2001-2020г. (с учетом движения основных средств) отражаются на одном из субсчетов Резервного счета. Переоценка проводится ежегодно, утверждается руководством, и оформляется надлежащим образом. Кроме этого, на предприятии проведена переоценка основных средств оценочной компанией и в соответствии с НСБУ №5 от 20.01.2004 г. пар 5 п.28 отражена в учете в периоде, когда проведена была оценка.

В разделе «источники собственных средств» (Ф1) на счете «Резервы предстоящих платежей» предприятие отразило сумму 1 289332 т.сум - это сумма налогов, начисленных за 2018-2019 год, но не оплаченных, в связи с применением льгот, согласно УП №5308 от 21.01.2018г. «О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЕ ПО РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ ДЕЙСТВИЙ ПО ПЯТИ ПРИОРИТЕТНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ РАЗВИТИЯ

Аудитор Zakirov M.T., (сертификат аудитора № 00299 от 27.12.2010 г, бессрочный)

РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН В 2017-2021 ГОДАХ В "ГОД ПОДДЕРЖКИ АКТИВНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА,ИННОВАЦИОННЫХ ИДЕЙ И ТЕХНОЛОГИЙ" . Согласно п.8 :

а) на срок до 1 января 2023 года от уплаты всех видов налогов и обязательных платежей, за исключением единого социального платежа, освобождаются:

создаваемые венчурные фонды, софинансирующие высокотехнологичные предпринимательские проекты-стартапы;

высокотехнологичные проекты-стартапы, софинансируемые из венчурных фондов;

научно-исследовательские учреждения, инновационные центры, проектно-конструкторские бюро по доходам, полученным от продажи (передачи в пользование) предпринимателям собственных новых технологий;

Предприятие, учитывая осуществляемый вид деятельности, существующую переписку с вышестоящими структурами и государственными структурами (ГНИ,ГНК, Министерства), применило льготы по уплате налогов, за исключением доходов от сдачи в аренду помещений, имущества.

Относительно применения льгот, предприятию рекомендовано, проанализировать правильность применения льгот, подготовить документы на подтверждение, что реализуемая продукция, является собственными новыми технологиями . При наличии указанных документов предприятие может применить льготы по уплате налогов,за исключением доходов,связанных со сдачей в аренду помещений. При чем, налогообложение неосновной деятельности, в данном случае аренда , подлежит налогообложению полностью всеми видами налогов при общеустановленной системе налогообложения. На предприятии ведется раздельный учет. Налоги начислены,отражены в финансовых результатах. Необходимо выделить сумму налогов,подлежащих уплате и осуществить их выплату. В 2019 году ГНИ Яшнабадского района выставила в суд иск на взыскание налогов и неправомерное применение льгот.В разбирательствах и с учетом доказательных баз суд принял решение о правомерности применения предприятием льгот. Предприятие осуществило погашение картотеки за предыдущий период . Применение льгот повлекло за собой высвобождение денежных средств и возможность погашения картотеки и имеющихся обязательств перед кредиторами.

Основные средства

Учёт основных средств ведётся на счёте 0100 по группам "Основные средства"

Сальдо на 01.01.2020г. 5 756 864 т.сум

Сальдо на 01.01.2021г. 6 016 357 т.сум

Инвентаризация проведена по состоянию на 01.11.2020 год.

Учёт основных средств (ОС) ведётся по группам. В наличии ведомости учёта ОС.

Аудитор Zakirov M.T., (сертификат аудитора № 00299 от 27.12.2010 г, бессрочный)

Приход и расход основных средств предприятия подтверждается договорами, накладными –счет -фактурами, актами приема-передачи, приходными ордерами.

Учёт износа основных средств ведётся на счёте 0200 по группам “Износ основных средств”. Сумма износа, по состоянию на 01.01.21 г составила – 3 283 959 т.с.

Комиссия для проведения ежегодной переоценки и для инвентаризации созданы приказом. Инвентаризация проводится. Учёт ведётся в соответствии с НСБУ № 5, НСБУ № 19. Предприятие применяет метод начисления износа – прямолинейный.

Инвестиции

На предприятии ведётся учёт инвестиций по счёту 0610, 0630, 0690.

Предприятию рекомендуется провести инвентаризацию инвестиций на предмет их необходимости. (т.сум)

Наименование	По данным предприятия	По данным аудита
ООО «Agrixim mash» *	99 407,0	99 407
Акции ПСБ **	933	933

*согласно акта приемки-передачи от 20.02.2007г.

** подтверждение банка - количество акций 276 шт. на сумму 933,0 т. сум. Акции в ДК «Нефтегаздепозит». В процессе проверки не было получено подтверждения, об увеличении номинала акции . В связи с чем, предприятию рекомендовано получить информацию от ПСБ о распределении прибыли или направления прибыли на увеличение номинала акций за 2020 год. Доход от вложенных инвестиций в отчетном периоде составил 4 254 т. сум. Отношение дохода от инвестиций к сумме инвестиций является низкорентабельным и требует проведения анализа вложенных инвестиций.

Товарно-материальные ценности (ТМЦ)

Учет ТМЦ отражен на счёте 1000. Материальные отчёты на предприятии ведутся. Списание производится на основании фактического расхода и приказа руководителя предприятия. Комиссия по списанию ТМЦ определена приказом. Движение по счёту 1000 осуществляется на основании приходных накладных. ТМЦ и материалы списываются по фактическим потребностям в соответствии с производственной необходимостью. Бухгалтер материального отдела представляет главному бухгалтеру отчёты по журнал – ордерам (мемориальным ордерам) № 9,10,14. На данном счёте учёт ТМЦ ведётся по назначению. Учёт ГСМ ведётся

отдельно. Списание на собственные нужды производится по нормативам. Материальный учёт ведётся.

Остатки на 01.01.2021 г.:

Счет 10 00 «материалы» – 516 762 т.сум

Предприятием была проведена инвентаризация материалов по состоянию на 01.11.2020 г. Перечень остатков в наличии. Виды ТМЦ –сырье и материалы, комплектующие, ГСМ, з/части, хоз. инвентарь и прочие. Выбытие товарных ценностей включено в доходы предприятия с уплатой всех налогов. Выбытие ТМЦ - металлолом, дрова и прочие ТМЦ включено в налогооблагаемую базу.

Незавершенное производство услуг

В 2020 году, предприятие вело учет исполнения сметы на счете 2010, и с помощью вспомогательных счетов. Сумма всех производственных расходов составляет сумму 6 005 878 т.сум в т.ч. расходы и по смете бюджетного финансирования.

Себестоимость реализованных работ, услуг, ГП и ТМЦ составила 3 748 500 т.сум. По исполнению сметы бюджетного финансирования предусмотрены расходы, связанные с изготовлением опытного образца, КД и НМА. Сумма затрат на изготовление КД и НМА отражена по счету 04.00 и 28 00. Сумма счета 04.00 составила 2 703 472 т.сум. Учет по опытным образцам ведется в разрезе заказов и наименований. Назначен материально-ответственный за сохранность опытных образцов. Стоимость опытных образцов по состоянию на 01.01.2021 год по счету 28 00 составила – 256 000 т.сум. Незавершенное производство в сумме 2 063 690 т.сум содержит расходы по незаконченным работам по тематическому плану. Учет также ведется в разрезе тем научно-исследовательских и инновационных работ.

Расчётный счёт, спец.счет

Учёт расчётного счёта ведётся на счёте 5110 «Расчётный счёт».

Сальдо на 01.01.2020г. 8 636 т. сум

Сальдо на 01.01.2021г. 13 822 т. сум

Первичные документы в наличии, скреплены и подтверждают движение денежных средств.

Денежные средства расходуются и контролируются с ведома руководства предприятия. При проведении проверки денежных потоков за проверяемый период не обнаружено фактов, противоречащих действующему законодательству. На предприятии, в течении 2020 года погашалась Картотека № 2-по долгам в бюджет,

Аудитор Zakirov M.T., (сертификат аудитора № 00299 от 27.12.2010 г, бессрочный)

внебюджетные фонды и разным поставщикам услуг. Задолженность погашалась по мере поступления средств.

На предприятии также, имеется целевое финансирование НИОКР за счет средств бюджетного финансирования. Данные средства используются по назначению. Уплата налоговых обязательств и расчетов с поставщиками услуг, не относящихся к основной деятельности не производится из вышеуказанных средств; за исключением налогов и отчислений от (из) ФОТ. В связи с чем, предприятие имеет дефицит оборотных средств, наличие картотеки, судебные иски, претензии, просроченные задолженности. На предприятии ведется учет на бюдж.счете, контролируемый в казначействе. Счет поступлений и расходования средств, поступивших из бюджета. Средства бюджетного финансирования :

Учёт по спец. Счёту (бюджетного финансирования) ведётся на счёте 55 00 "Спец.счет бюджетного финансирования".

Сальдо на 01.01.2020г. 9 510 т. сум

Сальдо на 01.01.2021г. 18 060 т. сум

Отчеты по движению средств по счетам отражаются в отчетах.

Объём выполненных работ и услуг.

Деятельность предприятие осуществляется на основании кода вида деятельности разработка научно-технической документации и изготовление опытных образцов. При этом осуществляет и коммерческие виды услуг. Учёт объёма выполненных работ и исполнение сметы доходов и расходов по бюджетным средствам ведётся раздельно. В 2020 году по данным предприятия :

Бюджетное финансирование	5 133 009 т.сум
Операционные доходы	1 132 573 т.сум
Доходы от финансовой деятельности	21 094 т.сум
Себестоимость	3 748 500 т.сум
Расходы периода	2 153 015 т.сум
Налоги из прибыли	104 363 т.сум
Чистая прибыль	280 798 т.сум

Прибыль предприятие получает от коммерческой деятельности (сдача в аренду помещений, сдача металлолома, прочие разовые услуги). Счета фактуры и акты выполненных работ (услуг) в наличии.

Касса и кассовые операции

Учёт по кассе ведётся по счёту 5000. Учёт и регистрация приходных, расходных ордеров и ведомостей ведётся. Выдача денежных средств осуществляется в

отдельно отведённом помещении. На предприятии имеется бухгалтер - кассир с которым заключён договор о материальной ответственности. Нарушений по ведению кассовых операций не выявлено.

Заработная плата

Учёт заработной платы ведётся по счёту 6700. Приказы, штатное расписание, табель в наличии. Списание производится по счёту 2000 и субсчётам 9400 "Расходы периода". Отчёты по отчислениям от ФОТ своевременно сданы. Сведения о совместителях представлены в ГНИ. Имеются ежемесячные сводные данные. Расчёт в пенсионный фонд сдан. Средства, полученные на спецсчёт пенсионного фонда подтверждены документами, актами сверок. Данные заявок соответствуют данным представленным в РайСО. Регистрация больничных листов осуществляется. Комиссия по соц. страхованию создана. Протоколы по начислению больничных листов в наличии.

Согласно НК, ряд начислений по ФОТ, учитывают как не вычитаемые расходы, при расчёте налога на прибыль. ФОТ начислен в соответствии с документами, утвержденными на предприятии. Налоги рассчитаны верно, налогооблагаемые базы соответствуют актам законодательства.

Начисления :

З/плата – оплата по тарифу , оклад, доплата за совмещение, за вредные условия труда, за расширенную зону, надомный труд, больничные листы и т.д.

Удержания:

Алименты , по исполнительному листу, удержания за отпуск , налоги (ИНПС, ПФ, п/налог).

Возмещение ущерба:

Возмещение ущерба здоровью начисляется 4 работникам в т.ч. 1 чел гражданин РФ (п/п отправляется на Главпочтамп). Выплаты производятся частично ч/з сберкасса.

Пособие на ребенка:

Начисление пособий по уходу за ребенком производится ежемесячно.

Возмещение пенсии по увечью:

Начисление возмещения пенсий по увечью согласно выставленных требований с Собеса не производилось. Согласно требований, предприятие должно регулярно перечислять на счет ГНИ.

Распечатки расчетов по з/плате на предприятии имеются . Ведомости выдачи з/платы оформлены. Приказы на дополнительные выплаты в наличии.

В балансовом отчете данная сумма отражена по счету 67 10, задолженность по возмещению ущерба бывшим сотрудникам отражена на счете 69.00

Налогообложение

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов. Применяет льготы по НДС (НК ст.208 п.9), земельному налогу, в части объекта гражданской защиты (ст.282 п.21). Предприятие применило льготы согласно УП №5308 от 21.01.2018г. Предприятие производит определение налогооблагаемых баз по налогам, производит расчет по налогам, отражает их в финансовых результатах. Учет ведется по выполненным научно-исследовательским и инновационным работам, за счет средств гос. бюджета и коммерческой деятельности.

Предприятие осуществляет деятельность в рамках финансирования из гос.бюджета, что составляет более 80% всего объема оказания услуг, оставшиеся 20% - деятельность – деятельность по сдаче в аренду помещений и прочих поступлений. При этом, в смете гос.бюджетного финансирования не предусмотрена оплата общеустановленных налогов. Задолженность по налогам на 01.01.2021 год в бюджет - 27 655 т. сум.

Предприятие погасило картотеку 2 (К-2), что является признаком платежеспособности предприятия.

№ п/п	Наименование налогов и отчислений	Н А Ч И С Л Е Н О (т.сум)
1	Подходный налог (с ИНПС)	399 296
2	НДС	
3	Налог на прибыль	
4	Налог на имущество	
5	Налог на землю	
6	Налог на водопользование	
7	Единый социальный платеж 25%	831 295

Показатели	На начало отчетного года (01.01.2020г.)	На конец отчетного периода (31.12.2020г.)	Изменение (+ прирост, - снижение)
Валюта баланса	6 661 221	7 032 215	+370 994
<i>Актив баланса:</i>			
Долгосрочные активы	3 544 632	3 418 638	-125 994
Товарно-материальные запасы	2 598 608	2 836 452	+237 844
Дебиторы	492 280	743 341	+251 061
Денежные ср-ва	18 146	31 882	+13 736
<i>Пассив баланса:</i>			
Источники собственных средств	6 318 325	6 635 636	+317 311
Долгосрочные обязательства			
Текущие обязательства	342 296	396 579	+54 283

Расходы периода

Учёт расходов периода ведётся на счёте 9400 "Расходы периода". Списание затрат осуществляется согласно Положению о составе затрат.

Заккрытие счёта 9400 "Расходы периода" относится на счёт 9910 "Прибыли и убытки" / "Конечный финансовый результат". Списание расходов производится по актам выполненных работ, частично по договорам и выставленным счет – фактурам и в период возникновения затрат. Налоги относимые на расходы периода рассчитаны. По итогам 2020 г. расходы периода составили: 2 153 015 т. сум

9420 – 2 011 223 т. сум

9430 – 141 792 т. сум

Кроме расходов периода, на предприятии имеются расходы по налогу на прибыль. Сумма налога составила – 104 363 т.сум

Расшифровки на предприятии имеются. Затраты подтверждены счетами, актами выполненных работ. Все расходы производятся на основании заключенных договоров и с ведома руководителя предприятия.

Расчёты с разными дебиторами и кредиторами

На предприятии ведутся журналы – ордера. Предприятие производит сверку по задолженностям. Имеется просроченная задолженность. По итогам расчётного

Аудитор Zakirov M.T., (сертификат аудитора № 00299 от 27.12.2010 г, бессрочный)




периода бухгалтер производит записи учёта дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующим счетам (производит реформацию счетов). Рекомендовано режим "свёрнутого сальдо" не использовать. На предприятии имелась «Картотека -2». Имеются судебные иски и претензии.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. 743 341 т.сум

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. 396 579 т.сум

Погашение кредиторской задолженности осуществляется по решению суда путем взыскания и продажи основных средств предприятия, погашением дебиторской задолженности и поступлением средств на расчетный счет средств от коммерческой деятельности, за счет высвобожденных средств от применения льгот.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

На предприятии обеспечен внутренний контроль за полнотой и точностью обрабатываемой информации. Основными целями внутреннего контроля на предприятии является обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств. Элементами системы контроля на предприятии должны являться:

- бюджетный контроль, исполнение сметы расходов .
 - контроль сохранности активов
 - контроль учета полноты и правильности оформления первичных документов, постоянная сверка взаимных расчетов и планирование производимых расчетов, анализ первоочередных платежей .
- Предприятию рекомендовано осуществить ряд мероприятий, а именно :
- проведение инвентаризации активов и обеспечение необходимого запаса ТМЦ для деятельности
 - решение вопросов связанных с наличием неликвидных ТМЦ.
 - ежеквартально , бухгалтерии и экономистам , совместно , анализировать финансовые показатели предприятия.
 - обеспечивать достоверное отражение данных в учете.
 - анализ затрат предприятия и инвестиционных вложений, и арендных отношений.

Предприятие является низкорентабельным и неплатежеспособным . Причины такого состояния в следующем:

- Предприятие имеет готовую продукцию и изобретения от научно-технических работ, от производства экспериментальных образцов сельскохозяйственной техники и нестандартного оборудования на сумму 2 703 472 т.сум (НМА) и 256 000 т.сум(опытные образцы), что увеличивает актив баланса, но не приносит

оборачиваемости денежных средств. При отсутствии спроса на продукцию, в дальнейшем, может принести громадный убыток предприятию.

-Предприятие осуществляет деятельность, связанную с научными разработками, финансируется из бюджета. В смете финансирования не заложены средства на оплату общегосударственных налогов и отчислений, за исключением от ФОТ, т.к. это не предусмотрено бюджетом.

-Относительно применения льгот, предприятию ранее было рекомендовано, проанализировать правильность применения льгот, подготовить документы на подтверждение, что реализуемая продукция, является собственными новыми технологиями. При наличии указанных документов предприятие может применить льготы по уплате налогов, за исключением доходов, связанных со сдачей в аренду помещений. При чем, по мнению аудитора, налогообложение неосновной деятельности, в данном случае аренда, подлежит налогообложению полностью всеми видами налогов при общеустановленной системе налогообложения.

Но в 2019 году, когда ГНИ Яшнабадского района выставила в суд иск на взыскание налогов и неправомерное применение льгот, предприятие, предоставило в суд первичные документы и в разбирательствах, с учетом доказательных баз, суд принял решение о правомерности применения предприятием льгот. Аудитор принял это решение во внимание.

3. Выводы

Предприятием представлены документы, на основании которых составлен данный отчет. По нашему мнению, бухгалтерская обработка документов ведется в соответствии с законодательством. Учет на предприятии автоматизирован. Журналы – ордера в наличии. Ряд замечаний устранен в процессе проверки. Показатели отчета о финансовых результатах соответствуют данным счетов учета доходов (9000), расходов периода (9400), прочих доходов и расходов от основной и финансовой деятельности (9300, 9500, 9600).

В процессе аудита системы внутреннего контроля получено, что на предприятии применяются следующие процедуры контроля:

- арифметическая проверка правильности расчетов,
- проверка правильности отражения операций в учете (корреспонденция по счетам),
- проверка соответствия данных в первичных документах и данных в учетных регистрах,
- сверка взаимных расчетов.

На предприятии разработана учетная политика предприятия. Как акционерное общество ведет учет аффилированных лиц, проводит анализ финансового состояния предприятия, проводит собрания акционеров.

По балансовому отчету за 2020 год, от коммерческой деятельности (сдача в аренду помещений и выполнения единичных заказов), получена прибыль в сумме 280 798 т.сум. Учитывая, что в учете предприятия имеются замечания, которые предприятие должно учесть и внести корректировки, существенно не влияют на финансовые показатели, то данная прибыль достоверно отражает финансовое состояние предприятия за отчетный 2020 год.

Директор ООО «Audit-Rumans»
Аудитор



Zakirov M.T.

Zakirov M.T.

Отчет принят « ____ » _____ 2021 г. _____

(М.П. ,ФИО ,подпись)