

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН

Аудиторская организация

ООО «OSIYO-AUDIT»

Лицензия Министерства Финансов Руз Аф № 00817 от 17.04.2019 г.

А У Д И Т О Р С К И Й О Т Ч Ё Т

по результатам проверки финансовой отчетности

АО «KOGON PAXTA TOZALASH» с 1 января по 31 декабря 2020 г.

КАГАН - 2021



ИЖОБИЙ ФИКР БИЛДИРИЛГАН АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ
«KOGON PAXTA TOZALASH» AJ (адресат) реkvизитлари:

№ 105

Бухоро вилояти, Когон шаҳри. Пахтакор кўчаси.1-уй; СТИР-201 108 371; “Агробанк” Бухоро филиали; МФО-00089; х/р: 20 210 000 900 578 887 001.

“OSIYO-AUDIT” аудиторлик ташкилоти реkvизитлари:

100000, Тошкент ш. Юнусобод т., А.Темур 1-тор кўчаси 2-уу, Tel: 236-11-60, 236-24-32, osiy-audit@mail.ru, серия АФ № 00817-сонли 17.04.2019 йилдаги Молия Вазирлиги томонидан берилган барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви ўтказиш лицензияси; 11.08.1998 йилдаги 517-сонли гувоҳнома, АТИБ Ипотекабанк Мехнат бўлими х/р 20208000503945832001, СТИР 202629997, МФО 00423.

MChJ “OSIYO-AUDIT” аудиторлик ташкилоти аудитори - Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 11 июн 2016 йилда берилган №05391-сонли аудитор малака сертификатига эга Қодиров Иззатулло Жумаевич.

MChJ “OSIYO-AUDIT” аудиторлик ташкилоти директори - Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 08 январь 2008 йилда берилган № 04504-сонли аудитор малака сертификатига эга Исмаилов Адилбек Матчанович.

Мен MChJ “OSIYO-AUDIT” аудиторлик ташкилоти аудитори «KOGON PAXTA TOZALASH» AJ нинг “Бухгалтерия баланси”-1-шакл, “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”-2-шакл, “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”-4-шакл; “Ўз сармоёси тўғрисидаги ҳисобот”-5-шакл; Тушунтириш хатидан иборат 2020 йил (1 январдан 31 декабрғача) ҳолатидаги молиявий ҳисоботининг ишончилигини 28.12.2020 йилдаги 105-шартнома асосида мажбурий аудит текширувидан ўтказдим.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

«KOGON PAXTA TOZALASH» AJ нинг раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги конун ҳужжатларига мувофиқ молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

MChJ “OSIYO-AUDIT” аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий ҳисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат.

Биз «KOGON PAXTA TOZALASH» AJ илова қилинган молиявий ҳисоботини аудиторлик текширувидан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги конун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб кўрсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва ўтказишни такозо этади.

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий ҳисобот ишончилиги тўғрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча, хўжалик юритувчи субъект «KOGON PAXTA TOZALASH» AJ нинг 2020 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги конун ҳужжатлари талабларига мувофиқ келади.

Директор

Аудитор

2021 йил “31” март



А.Исмаилов

И.Қодиров

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование аудиторской организации	Аудиторская организация ООО «OSIYO -AUDIT»
Юридический адрес	100000 Ташкент Юнусобад А.Темур 2
Телефон / факс	Тел. 236-24-32 236-11-60. e-mail:
Электронный адрес	osiyo-audit@mail.ru
Регистрация аудиторской организации	№ 517 от 11.08.1998 г.
Лицензия аудиторской организации	Лицензия серии АФ № 00817 от 17.04.2019 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	Страховой полис №15/13/133 от 25.02.2021 года. от XALQ SUG'URTA.
Расчетный счет	2020 8000 5039 4583 2001
Банк	Отделение Мехнат «Ипотекабанк
Код банка	00423.
Директор аудиторской организации	Исмайлов А. сертификат № 04504 от 08.01.2013г.
ОКЭД	69202
ИНН	202629997
Руководитель проверки	Қодиров И. Ж. сертификат № 05391 от 11.06.2016г.
Состав аудиторской группы	Аудитор: Қодиров И. Ж.
Основание для проверки	договор №105 от 28.12.2020г.
Дата составления отчёта	27.03.2021 г.

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ:

Фирменное (полное) наименование в соответствии с учредительными документами:	Акционерное Общество «KOGON PAXTA TOZALASH»
Сведения о государственной регистрации	Предприятие зарегистрировано центром одно окно при Хокимияте г. Каган №1379 от 10.01.17г.
Юридический адрес:	Республика Узбекистан 200125 г. Каган ул. Пахтакор 1.
Расчетный счет:	20 210 000 900 578 887 001
Банк:	Бухарском отделении Агробанка
Код банка:	00089
Директор	Фаттоев Фуркат Журабоевич
Главный бухгалтер:	Очилов Хамза Уктамович
ИНН (СТИР /STIR):	201108371
ОКОНХ (ХХТУТ /ХХТУТ)	17111
ОКЭД	13101

Директор  Исмайлов А.

2

 Аудитор  Кодиров И

1. ВВЕДЕНИЕ

Независимым аудитором ООО «OSIYO-AUDIT» Қодиров И. Ж. (квалификационный сертификат № 05391 от 11.06.2016г.) проведен аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «KOGON PAXTA TOZALASH» (Далее АО «KOGON PAXTA TOZALASH») за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. Аудит проводился на основании договора №105 от 28.12.2020г.

Ответственность за достоверность предоставленной финансовой документации несет исполнительный орган АО «KOGON PAXTA TOZALASH» наша обязанность заключается в том чтобы высказать мнение о достоверности финансовой документации на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Законом РУ «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000г.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений содержащихся в финансовой отчетности по результатам деятельности АО «KOGON PAXTA TOZALASH» с 01 января по 31 декабря 2020г.

Проверка проведена таким образом чтобы планирование и само проведение аудиторской проверки финансовой отчетности было сделано с целью сбора достаточных данных и информации для того чтобы высказать свое мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности.

Аудиторам представлена учётно-отчётная информация за период с 1 января по 31 декабря 2020 года:

- 1 – «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2020г. – форма №1;
 - 2 – «Отчёт о финансовых результатах» за 2020г. – форма №2;
 - 3 – «Отчёт о денежных потоках» за 2020г. – форма №4;
 - 4 – «Отчёт о собственном капитале» за 2020г. – форма №5;
 - 5 – Примечания к финансовой отчетности – пояснительная записка;
 - 6 – приложение к бухгалтерскому балансу – расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей на 31 декабря 2020 года
 - 7 – расчёты налогов и сборов в бюджет и отчислений во внебюджетные целевые фонды;
- Приложения: главная книга (в электронном варианте) карточки счетов оборотно-сальдовые ведомости документы и выписки банка.

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

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Предприятие зарегистрировано в инспекции регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте г. Каган от 04.01.2008г. Свидетельство №002. название предприятия ОАО Когон «Олтин тола»

Имеется перерегистрация инспекции государственной регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте г. Каган от 15.09.2014г. Свидетельство №0001241. название предприятия АО KOGON «OLTIN TOLA»

Имеется перерегистрация Центра «Одно окно» при Хокимияте города Каган от 10.01.2019г. №2046/1. Выдано свидетельство (Гувохнома) №00001379 от 10.01.2019г. о включении хозяйствующего субъекта в гос. регистр предприятий и организаций с присвоением кодов статистической отчетности. Название предприятия АО «KOGON PAXTA TOZALASH» ОКПО(КТУТ) – 00331441 ОКОНХ(ХХТУТ) – 17111 ОКЭД - 13101 ИНН(СТИР) – 201108371 СОАТО(МХОБТ) – 1706403 ФС(МШ) – 144 ОПФ(ТХШ) – 153.

Основными задачами Общества являются:

- закуп переработка хлопка-сырца и производство хлопковой продукции;
- заключение договоров контрактации с сельхозпроизводителями;
- на основании заключенных договоров контрактации осуществлять закуп хлопка-сырца переработку и своевременную реализацию произведенной хлопковой продукции на экспорт и внутренним потребителям.

- на основании заключенных договоров контрактации осуществлять закуп хлопка-сырца переработку и своевременную реализацию произведенной хлопковой продукции на экспорт и внутренним потребителям;
- обеспечение хлопкосеющих хозяйств качественными посевными семенами;
- своевременное осуществление расчетов с сельхозпроизводителями;
- производство ТНП;
- и др. виды деятельности не запрещенные законодательством.

Реализация готовой продукции осуществляется через комиссионера. Комиссионером выступает ООО «Бухара Агро Кластер». Договор комиссии №5/ВШ-2019 от 12.07.2019г.

Акционерное общество распоряжается принадлежащим ему имуществом в целях выполнения возложенных на него задач.

Акционерное общество не отвечает по обязательствам учредителей равно как Учредители не отвечают по обязательствам акционерного общества за исключением случаев когда несостоятельность (банкротство) общества вызвана действиями учредителей.

Общество является самостоятельным юридическим лицом и обладает всеми его правами.

Общество имеет самостоятельный баланс расчетный счет в учреждениях банка круглую печать и угловой штамп со своим наименованием.

Председатель правления: Фаттоев Фуркат Журабоевич Приказ №160-К. от 19.08.2019г. ВРИО Приказ №68-К. от 28.10.2020г.

Главный. бухгалтер: Очилев Хамза Уктамович Приказ №112-К от 02.06.2014г.

Подтверждение начального сальдо

Нами проведена проверка правильности переноса конечных сальдо последней аудированной финансовой отчетности на начало финансовой отчетности проверяемого периода. Конечные остатки аудированной финансовой отчетности перенесены корректно. Проверка финансовой отчетности за 2019г. проведена в соответствии с Национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан. По результатам проверки дано положительное заключение таким образом начальное сальдо финансовой отчетности отчетного периода подтверждено.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Под системой внутреннего контроля мы понимаем такую систему которая в максимально возможной степени позволяет предотвратить искажения финансовой отчетности нарушения порядка ведения финансового оперативного учета и обеспечить сохранность активов. При анализе состояния системы внутреннего контроля мы оценивали существующие на АО «KOGON PAXTA TOZALASH» процедуры по управлению учету анализировали управленческую и производственную структуры АО «KOGON PAXTA TOZALASH»

Мы также оценивали эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля Предприятия включает в себя контрольную среду отдельные средства контроля систему бухгалтерского учета. Контрольная среда представляет собой осведомленность и практические действия Руководства Предприятия по управлению и контролю над совершением хозяйственных операций. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудиторы проанализировали и оценили контрольную среду которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную складскую структуру Предприятия;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;

• порядок и сроки выполнения мероприятий установленных бизнес – планом Предприятия меры предпринимаемые Руководством Предприятия для достижения показателей установленных бизнес – планом;

• политику в области ценообразования.

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудиторами была также проанализирована и оценена действующая на 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.

Тестирование наличия системы внутреннего контроля обеспеченности сохранности активов формирование достоверной и своевременной информации показало следующее:

- По периметру территория завода защищена от несанкционированного доступа кирпичным ограждением имеет два охраняемых выхода;
- По всей территории внедрена система видеонаблюдения ООО «Бухара Агро Кластер»;
- Каждая приемка и отгрузка хлопка-сырца и готовой продукции фиксируется и автоматически передается в базу данных ООО «Бухара Агро Кластер»;
- Отгрузка готовой продукции осуществляется согласно разрядки ООО «Бухара Агро Кластер»;
- Бухгалтерский учет автоматизирован при помощи программы «1С Предприятие» сервер базы данных находится у главного бухгалтера предприятия;
- Финансовая отчетность за 2020 года соответствуют данным бухгалтерского учета;
- Инвентаризация активов, предприятия проводилась на 01.12.2020г.

2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета на Предприятии возложена на бухгалтерию возглавляемую Главным бухгалтером. Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. При этом по ряду показателей бухгалтерия использует информацию предоставленную другими подразделениями. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован используется программа «1С Бухгалтерия 7.7». Система контроля со стороны главного бухгалтера осуществляется в должном объеме а в частности проверяются и визируются все первичные финансовые кассовые документы. Ежемесячные отчеты составляются и сдаются своевременно. Ответственность за заключение и исполнение договоров несет директор предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с НСБУ РУз «Законом о бухгалтерском учете». Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции». Имеется утверждённая учётная политика. На предприятии принята журнально-ордерная форма бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях ежемесячно выводится сальдо по счетам документы подшиты в соответствующие регистры и хранятся в надлежащем порядке.

Вывод:

Наличие службы бухгалтерского учета позволяет осуществлять адекватный текущий контроль для подготовки финансовой отчетности для внешних пользователей и в достаточной мере осуществляет контроль существующих рисков искажений в учете и финансовой отчетности.

3. УСТАВ ОБЩЕСТВА

Действовавший в отчетном периоде устав общества утвержден протоколом общего собрания акционеров от 14.08.2014г.

В соответствие с уставом (гл. V) уставный фонд определен в размере 3 480 000 тыс. сум и разделен на 1 200 000 штук простых именных безналичных акций номинальной стоимостью 2 900 сум.

Директор  Исмаилов А.

Аудитор  Кодиров И

Изменения и дополнения в Устав АО «KOGON PAXTA TOZALASH»:

Новый устав общества в связи с изменением названия предприятия утвержден протоколом общего собрания акционеров от 09.01.2018г. В соответствии с уставом (гл. IV) уставный фонд определен в размере 3 480 000 тыс. сум и разделен на 1 172 772 штук простых именных безналичных и 27 228 штук привилегированных именных безналичных акций номинальной стоимостью 2 900 сум.

Новый устав общества утвержден протоколом общего собрания акционеров от 12.07.2017г. Уставный фонд увеличен путем выпуска дополнительных акций на 3 480 000 тыс. сум. В соответствии с уставом (гл. IV) уставный фонд определен в размере 6 960 000 тыс. сум.

4. ОТДЕЛ КАДРОВ

Штатные расписания утверждаются руководителем предприятия. Действующее на начало отчетного периода штатное расписание утверждено от 01.11.2019г. предусматривающее 274 5 штатных единиц списочного состава в т. ч. АУП – 11 5 чел. С 01.12.2020 г. утверждено новое штатное расписание действующее на отчетную дату предусматривающее 274, 5 штатных единиц списочного состава в т. ч. АУП – 11,5 чел.

Трудовые договора копии пенсионных книжек (накопительные пенсионные счета граждан) копии ИНН справки с предыдущих мест работы передаются в бухгалтерию. В личных карточках сотрудников своевременно отражаются кадровые перемещения и фиксируются даты предоставления очередных трудовых отпусков. Разработаны должностные инструкции сотрудников.

Приказы подшиты в порядке нумерации и составлены без исправлений. Во всех приказах имеется подпись работника «С приказом ознакомлен» приказы завизированы юрисконсультантом организации. Трудовые договора заключаются на неопределенный срок что соответствует требованиям ТК РУз (статья 75).

Разработаны и утверждены должностные обязанности. С материально ответственными лицами имеются договора о полной материальной ответственности. Трудовые книжки хранятся в сейфе имеется журнал для регистрации трудовых книжек.

5. ДОГОВОРНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Ответственность за оформление договоров и контроль над их исполнением возложена на юридическую службу общества. Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) согласно Закона РУз от 29.08.1998 г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» показала что за 2020 год не все хозяйственные договора предприятия были завизированы юристом. Ведется реестр заключенных договоров договора подшиты и хранятся в надлежащем порядке. В отчетном периоде заключено: 190 хозяйственных.

6. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД.

Показатели (в тысячах сум)	№ строк	По данным предприятия	
		Доходы	Расходы
Чистая выручка от реализации	010	198 946 110	X
Себестоимость реализованной продукции	020	X	179 210 123
Валовая прибыль	030	19 735 987	-
Расходы периода всего в том числе:	040	X	11 493 560
Расходы по реализации	050	X	1 233 022
Административные расходы	060	X	2 830 527
Прочие операционные расходы	070	X	7 430 011
Прочие доходы от основной деятельности	090	1 068 192	
Прибыль (убыток) от основной деятельности	100	9 310 619	
Доходы от финансовой деятельности	110	250 161	X
Доходы в виде дивидендов	120	6 751	X
Доходы в виде процентов	130	235 287 67	X
Доходы от валютных курсовых разниц	150	8 122 01	X
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		X
Расходы от финансовой деятельности	170	X	3 353 507
Расходы в виде процентов	180	X	3 302 058
Убытки от валютных курсовых разниц	200	X	4 174
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	X	47 275
Прибыль от обшхозяйственной деятельности	220	6 207 273	0
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доход	240	6 207 273	

Налог на доход (прибыль)	250	X	1 684 322
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	X	
Чистая прибыль отчетного периода	270	4 522 951	

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ РЕАЛИЗАЦИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ УСЛУГ)

АО «Kogon Paxta Tozalash» получило доходы от реализации собственной продукции оказанных услуг и торговли ТМЦ. Цены на продукцию хлопковой промышленности регулируется государством. Министерством Финансов Республики Узбекистан ежегодно утверждается преysкурантная цена на продукцию хлопковой промышленности.

Ниже приводятся данные бухгалтерского учета основного дохода за 2020 г.:

90	ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ (ОПЕРАЦИОННОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ в суммах	198 946 109 741
90.10	Доходы от реализации готовой продукции	168 480 616 703
90.10.1	Доходы от реализация Тола	126 834 364 316
90.10.2	Доходы от реализация Чигит	27 949 866 666
90.10.3	Доходы от реализация Линт	1 914 819 981
90.10.4	Доходы от реализация Улюк	
90.10.5	Доходы от реализация Пух	493 523 101
90.10.7	Доходы от реализация посевные семена-готовая часть	11 288 042 638
90.20	Доходы от реализации товаров	29 959 991 411
90.20.1	Доходы от реализация посевных семян-Внезаводской	3 903 095 771
90.20.3	Доходы от реализация материалов прод.как товара	26 056 895 641
90.30	Доходы от реализации работ и услуг	505 501 627
90.30.1	Доходы от сушки ХС	94 012 367
90.30.2	Доходы от чистки ХС	411 489 260
90.30.3	Доходы от прочих реализации работ и услуг	

УЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ И РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Основной готовой продукцией завода является хлопковое волокно (Тола) в процессе производства которой выходит следующая побочная продукция:

- линт
- Чигит (технические семена)
- Улюк
- Пух

По принятому в хлопкоочистительной промышленности методу все затраты связанные и с выработкой основной и побочной (попутной) продукции относят на себестоимость хлопкового волокна их которой вычитывается себестоимость побочной продукции по преysкурантной цене.

В производственную себестоимость хлопкового волокна включаются:

1. покупная стоимость хлопка-сырца;
2. заготовительно-транспортные расходы;
3. стоимость побочной продукции (исключается);
4. стоимость отходов (исключается);
5. упаковочные материалы;
6. основная и дополнительная зарплата рабочих основных производственных цехов с отчислениями на социальное страхование;
7. общепроизводственные расходы;
8. и др. расходы по сырью и обработке.

91	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (работ услуг) в суммах	179 210 122 880
91.10	Себестоимость реализ.ГП	150 048 879 095
91.10.1	Себестоимость реализ.Тола	108 538 838 997
91.10.2	Себестоимость реализ.Чигит	27 894 868 675
91.10.3	Себестоимость реализ.Линт	1 911 574 264
91.10.4	Себестоимость реализ.Улюк	
91.10.5	Себестоимость реализ.Пух	493 523 101
91.10.7	Себестоимость реализ.посевные семена-готовая часть	11 210 074 058
91.20	Себестоимость реализ. товаров	28 659 225 692
91.20.1	Себестоимость реализ.посевных семян-Внезаводской	3 486 327 326

91.20.3	Себестоимость реализ. материалов прод. как товар	25 172 898 366
91.30	Себестоимость реализов. работ и услуг	502 018 092
91.30.0	Себестоимость реализов. работ и услуг	496 452 875
91.30.3	Себестоимость прочих реализов. работ и услуг	5 565 217

ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Как указывалось в вводной части отчета основная производственная деятельность Предприятия - переработка хлопка-сырца и выпуск из него хлопкового волокна и прочей хлопковой продукции затраты по которым формируются на счетах, имеющих согласно данным бухгалтерского учета следующие обороты:

	В суммах	На 01.01.2020 г.	Обороты за 2020 г.
20	Основное производство		171 137 060 950
20.10	Основное производство		171 137 060 950
23	ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ И ПРОЧИЕ ПРОИЗВОДСТВА	37 994 050	13 575 122 921
23.10	Вспомогательное производство	37 994 050	13 575 122 921
25	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ		5 766 152 620
25.10	Общепроизводственные расходы		5 766 152 620

Статьи затрат формируются в целом согласно ПСЗ и НСБУ а также регламентируются специальными отраслевыми нормативными документами.

Кроме того предприятие имеет обслуживающие хозяйства и участок надомного труда.

	В суммах	На 01.01.2020 г.	Обороты за 2020 г.
27	ОБСЛУЖИВАЮЩИЕ ХОЗЯЙСТВА		2 328 992 595
27.10	Обслуживающие хозяйства		2 328 992 595

На счете 27.10 – Обслуживающие хозяйства ведется учет затрат на производство продукции надомного труда, оказаний услуг по предоставлению холодильной камеры в аренду и прочие услуги.

РАСХОДЫ ПЕРИОДА

Данные бухгалтерского учета по расходам периода за 2020г. приведены в таблице:

94	РАСХОДЫ ПЕРИОДА (Сум)	11 493 560 035
94.10	Расходы на реализацию посевных семян	1 233 022 059
94.20	Административные расходы	2 830 527 299
94.30	Прочие операционные расходы	7 430 010 677

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие доходы от основной деятельности по данным предприятия составили:

	Наименование (в суммах)	Данные предприятия
93	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	1 068 192 066
93.10	Прибыль от выбытия основных средств	505 757 881
93.30	Взысканные пени штрафы неустойки	9 114 792
93.50	Доход от краткосрочной аренды	32 789 606
93.60	Доходы от списания кредит и дебет задолжн.сти	19 194 651
93.90	Прочие операционные доходы	501 335 136
93.90.1	Доход от полученных скидок по закупке материалов	119 083 737
93.90.6	Прочие операционные доходы	382 251 399

ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от финансовой деятельности за проверяемый период состоят; из доходов в виде дивидендов – 6 751 014 сум АКБ «Узсаноаткурилишбанка» и ООО «Бухкомтехдастур» из доходов в виде процентов от депозита - 235 287 671 сум АКБ «Агробанка» и положительной курсовой разницы по операциям с иностранными поставщиками 8 122 010 сум. Замечаний не имеется.

РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно данным бухгалтерского учета за 2020г. расходы по финансовой деятельности образовались за счет:

1. Процентом по заемным средствам Агробанка полученных в отчетном году - в целях финансирования выращивания хлопка урожая 2020г. в соответствии с договором комиссии №5/ВШ-2019 от 12.07.2019г. с ООО "Бухоро агрокластер"

Дата	Документ	Операции	Сумма
07.02.20	Протокол 12	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	431 680 395
06.03.20	Протокол 22	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	303 963 540
31.03.20	Протокол 37	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	240 525 860
30.04.20	Протокол 44	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	237 380 349
31.05.20	Протокол 61	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	839 815 103
0.06.20	Протокол 66	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	480 192 532
31.07.20	Протокол 74	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	250 506 361
31.10.20	Протокол 124	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	143 747 237
30.11.20	Протокол 153	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	141 373 931
31.12.20	Протокол 195	Кредит фоизи Бухоро Агрокластер МЧЖ	232 872 387
х	х	Итого:	3 302 057 696

2. Отрицательной курсовой разницы по операциям с иностранными поставщиками 4 173 747 сум

3. Маржи, начисляемой Фонду при министерстве финансов РУз. по расчетам за закуп сельскохозяйственной продукции для нужд государства - 47 275 493 сум.

7. БАЛАНС НА 01.01.2021 ГОДА. (в тысячах сумах)

АКТИВ			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:	№ стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
По первоначальной (восстановительной) стоимости (0100 0300)	010	13 222 788 00	12 459 088
Сумма износ (0200)	011	9 000 934 00	8 925 765
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	4 221 854	3 533 323
Долгосрочные инвестиции всего (стр.040+050+060+070+080) в том числе:	030	1 099 721	2 334 381
Ценные бумаги (0610)	040	247 486	247 486
инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	852 235	2 086 895
Долгосрочная дебиторская задолженность (0940)	110	2 937 656 00	2 504 089 16
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	8 259 231	8 371 794
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы всего (стр. 150+160+170+180) в том числе:	140	119 129 795	147 558 658
Производственные запасы (1000 1100 1500 1600)	150	72 637 808 00	69 619 108
Незавершенное производство (20 21 23 27)	160	37 994 00	195 202
Готовая продукция (28)	170	46 453 993 00	76 918 392
Товары (2900 за минусом 2980)	180	0 00	825 956
Расходы будущих периодов (31)	190	1 634 219 00	1 566 812
Дебиторы всего: (стр. 220+230+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	21 217 309	23 800 709
из нее: просроченная			
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых обществ (4120)	240	462 256	1 562 677
Авансы выданные персоналу (4200)	250		
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	3 741 456	10 661 183
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	14 112 625	9 194 613
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	15 071	10 096
Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	63 150	49 372
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	2 822 751	2 322 768
Денежные средства всего (стр. 330+340+350+360) в том числе:	320	572 357	1 286 765
Денежные средства (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	568 817 00	47 903 95
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства (5500 5600 5700)	360	3 540 00	1 238 861 47
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		3 480 000 00
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	142 553 680	177 692 945
Всего по активу баланса (стр. 130+390)	400	150 812 911	186 064 738

Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставной капитал (8300)	410	6 960 000	6 960 000
Добавленный капитал (8400)	420		

Директор

Маймилов А.

Аудитор

Кобиров И

Резервный капитал (8500)	430	3 394 566	3 169 689
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	11 580 822	16 080 084
Целевые поступления (8800)	460	24 039 954	24 039 954
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	45 975 342	50 249 727
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства всего (стр. 500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)	490		
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491		
Долгосрочная отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540		
Текущие обязательства всего (стр. 610+620+630+640+650+660+670+680+690+700+710+ +720+730+740+750+760)	600	104 837 569	135 815 011
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр. 610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	104 798 241	135 815 011
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность			
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	15 848 095	1 135 449
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерними и зависимыми хозяйственными обществам (6120)	630	84 782 688	131 090 890
Прочие отсроченные обязательства (6250 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	864 622	517 117
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	356 583	118 623
Задолженность учредителям (6600)	710	35 547	27 196
Задолженность по оплате труда (6700)	720	1 139 897	566 617
Краткосрочные банковские кредиты и вне банковские займы (6810)	730		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	1 810 137	2 359 120
Итого по разделу II (стр. 490+600)	770	104 837 569	135 815 011
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	150 812 911	186 064 738

ПОЯСНЕНИЯ К АКТИВУ БАЛАНСА

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Нормативными документами по данному разделу является:

- НСБУ № 5 «Основные средства»;
- НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации»;
- Положение «О порядке ежегодной переоценки основных средств» (зарегистрирован МЮ РУз №1192от04.02.2002г.);
- Налоговый Кодекс РУз;
- Положение о порядке списания с баланса основных средств» (МЮ №1401 от 29.08.04г.).

Основные средства Предприятия состоят из зданий сооружений передаточных устройств машин и оборудования мебели компьютерного оборудования вычислительной техники транспортных средств многолетних насаждений и прочих основных средств.

Переоценка ОС на 01.01.2020 г. произведена с привлечением оценочной организации ООО «BIZNESNI BAHOLASH VA EKSPERT-KONSALT» (лицензия BL 001-0085 от 29.05.2009 года). Переоценка произведена в соответствии с требованиями «Положения о порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января» (рег. МЮ 04.12.2002 г. N 1192).

Аудиторам был предоставлен отчет о переоценке основных средств согласно которому было установлено что переоценка осуществлялась с применением индексного метода.

На предприятии установлен круг материально – ответственных лиц несущих ответственность за сохранность вверенного им имущества.

согласно Учетной политике предприятия, проводилась один раз в год до сдачи годовой финансовой отчетности. Имеется приказ на проведении инвентаризации ОС по состоянию на 01.12.2020г.

ДВИЖЕНИЕ ОС ЗА 2020 ГОД

Счет	Наименование (в суммах)	Сальдо на начало периода	Дебет оборот	Кредит оборот	Сальдо на конец периода
01	Основные средства	13 222 788 290	3 654 136 262	4 417 836 556	12 459 087 996
01.21	Здания	4 803 753 000	1 147 783 977	1 330 088 445	4 621 448 532

Директор _____ Исмаилов А.

Аудитор _____ Кодиров И.

01.22	Сооружения	1 461 084 507	373 645 746	314 653 388	1 520 076 864
01.23	Передаточные устройства	1 021 866 957	161 020 078	196 080 869	986 806 166
01.31	Силовые машины и оборудования	94 756 013	26 197 094	19 761 282	101 191 825
01.32	Рабочие машины и оборудования	4 713 838 094	1 220 209 338	1 736 000 616	4 198 046 816
01.40	Мебель и офисное оборудование	230 011 979	67 975 419	156 062 070	141 925 329
01.50	Компьютерные и прочие устройства	456 602 268	0	6 098 950	450 503 319
01.60	Транспортные средства	192 117 994	158 598 641	1 744 223	348 972 412
01.80	Многолетние насаждения	164 673 865	400 486 840	565 160 705	
01.90	Прочие ОС	84 083 613	98 219 129	92 186 009	90 116 733

ИЗНОС ОС ЗА 2020 ГОД

Счет	Наименование (в сумах)	Сальдо на начало периода	Дебет оборот	Кредит оборот	Сальдо на конец периода
02	Износ ОС	9 000 933 970	1 370 210 597	1 295 041 295	8 925 764 667
02.21	Износ здания	3 126 197 822	264 361 991	358 726 074	3 220 561 905
02.22	Износ сооружения	1 012 919 893	71 422 091	123 869 447	1 065 367 250
02.23	Износ передаточных устройств	751 629 335	63 684 432	83 731 060	771 675 963
02.31	Износ силовых машин и оборудования	33 986 520	380 641	11 282 349	44 888 229
02.32	Износ рабочих машин и оборудования	3 715 545 982	793 048 328	506 422 187	3 428 919 841
02.40	Износ мебели и офисного оборудования	192 167 124	109 071 170	22 420 998	105 516 951
02.50	Износ компьютерных и проч. устройств	110 903 886	3 530 861	89 278 333	196 651 359
02.60	Износ транспортных средств	14 594 982	0	62 723 249	77 318 231
02.80	Износ многолетнего насаждения	34 993 196	61 225 743	26 232 547	0
02.90	Износ прочих ОС	7 995 229	3 485 339	10 355 049	14 864 939

Учет движения основных средств начисление износа определение остаточной стоимости ведутся на основании НСБУ РУ №5 зарегистрированного МЮ РУз №1299 20.01.2004г. Нормы амортизации применены в соответствии НК. РУз.

По состоянию на 31.12.2020г. процент изношенности основных фондов составил 71 64%

Аудиторами проведен анализ поступления ОС. По данным бухгалтерского учета приобретено или введено в эксплуатацию ОС на 322 010 908 сум.

В отчетном периоде на основании Постановления Кабинета Министров Руз №744 от 19.09.2018г. движимое и недвижимое имущество хлопка заготовительного пункта "Каган" продано ООО "Bahor Chance Textile" в рассрочку на 5 лет. Реализация имущества оформлено счет фактурой №77 от 05.07.2020г.

По данным бухгалтерского учета произведено выбытие основных средств на сумму 2 034 124 тысяч сум по первоначальной стоимости. Финансовый результат от выбытия ОС составил: прибыль – 505 758 тысяч сум, убыток – 78 251 тысяч сум. Аудиторами проведен выборочный анализ выбытия основных средств. Отклонений не выявлено.

АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ. «ЦЕННЫЕ БУМАГИ» ПО СЧЕТУ 0610

(в сумах)	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
3 Агро банк ОАТБ 88925шт	103 864 400			103 864 400
Кол-во	88 925			88 925
23 Гиждувон пахта тозалаш АЖ(259749шт)	129 874 500			129 874 500
Кол-во	259 749			259 749
14 ПСБ Каган 1775-шт	6 239 125			6 239 125
Кол-во	328 375			328 375
15 Тадбиркор банк Каг (Микрокр)-7030шт	7 508 040			7 508 040
Кол-во	7 030			7 030
Итого	247 486 065			247 486 065

По данным бухгалтерского учета в отчетном периоде изменений по данному счету не произошло.

ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА - СЧЕТ 06.20

Данные бухгалтерского учета (В сумах)	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет

25 "Бухорои Шариф Барака Чеварлари" МЧЖ		1 279 000 000		1 279 000 000
6 Бухкомтехдастур ООО	12 000 000		12 000 000	
5 Бухоропахтауругчилиги ООО	120 000 000			120 000 000
22 К.Бозор тум. мониторинг марказ МЧЖ	54 370 000			54 370 000
21 Когон туман мониторинг маркази МЧЖ	72 930 000		32 340 000	40 590 000
20 Маданий спорт Калдиркоч МЧЖ	350 000 000			350 000 000
17 Пахтасаноатомадпарранда МЧЖ	35 175 000			35 175 000
Итого	644 475 000	1 279 000 000	44 340 000	1 879 135 000

В отчетном периоде произведены инвестиции в ООО "Buxoroi Sharif Baraka Chevarlari"
По решению учредителей от 23.08.2020г. ликвидировано ООО «Бухкомтехдастур»,
внесено изменение в УФ ООО «Когон туман агромониторинг маркази».

ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА СЧЕТ - 06.30

(сум)	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода	Доля в УФ %
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	
11 Бухсозтаъмирсервис ООО	7 760 000			7 760 000	
8 Олот пахта тозалаш ООО	200 000 000			200 000 000	
Итого	207 760 000			207 760 000	

По данным бухгалтерского учета в отчетном периоде изменений по данному счету не произошли.

УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В 2020 г. предприятие произвело капитальные вложения в виде строительных работ монтажа оборудования и приобретения основных средств.

Счет	(В сумах)	Сальдо на начало	Обороты за период		Сальдо на конец
			Дт	Кт	
1087	Conference Camera VC 520		12 173 920	12 173 920	
1082	LACETTI(1.5) L-ELEGANT/AT PLUS цвет -GAZ		116 612 476	116 612 476	
1081	ABXC-01-1		41 748 328	41 748 328	
1086	Забор янги (Коровулбозор птм 157 метр)		77 951 181	77 951 181	
1084	Комплектная трансформаторная подс ГКТП-1		19 000 000	19 000 000	
1088	Насос НШН 250		11 275 003	11 275 003	
1085	Установка топливораздатная Топаз-610-51-		32 950 000	32 950 000	
1089	Устройства компенсации реактивной энерги		10 300 000	10 300 000	
	Итого		322 010 908	322 010 908	

Аудит учета долгосрочной дебиторской задолженности.

В 2019г. на основании Постановления Кабинета Министров Руз №744 от 19.09.2018 года движимое и недвижимое имущество хлопка заготовительного пункта "Каган" продано ООО "Bahor Chance Textile" в рассрочку на 5 лет. Реализация имущества оформлено счет фактурой №77 от 05.07.2020г.

По счету 0940 ведется учет долгосрочной дебиторской задолженности ООО "Bahor Chance Textile". по реализованному имуществу. Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности в установленном порядке переведена на счета учета текущей дебиторской задолженности.

УЧЁТ ТМЦ

Учет ТМЦ ведётся согласно НСБУ № 4 утвержденным Приказом министра финансов от 15.06.2006 г № 52 зарегистрированным Министерством Юстиции 17.07.2006г. № 1595 «Товарно-материальные запасы» новая редакция.

Товарно-материальные ценности учитываются на балансовых счетах 1010-1090.

Складской учет ведется по материально-ответственным лицам.

Отпуск товарно-материальных ценностей на собственные нужды предприятия оформляется требованием через склад. Списание ТМЦ производится согласно актам списания. С материально-ответственными лицами заключены договора на материальную ответственность. Отчеты ответственных лиц составляются и подтверждаются остатками ТМЦ на

балансовых счетах. Списание ТМЦ производится по методу FIFO на основании составленных и утвержденных руководством Актов списаний. На предприятии создана постоянно действующая комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей.

Регистрация доверенностей на получение товарно-материальных ценностей ведется ручным способом, предоставление доверенностей поставщикам осуществляется в электронном виде. В журнале регистрации доверенностей просроченных и не закрытых доверенностей нет. Всего за отчетный период выписано 264 доверенностей, аннулировано – 4 доверенностей.

В соответствии с Учетной политикой предприятия инвентаризация ТМЦ проводится один раз в год до составления годовой отчетности.

За проверяемый период инвентаризация проводилась:

- по состоянию на 01.12.2020г. – основных средств и ТМЦ в соответствии с приказом №82-и/ч от 05.12.2020г.

При оценке активов в качестве инвентаря и хозяйственной принадлежности соблюдается требования НСБУ №4. (Зарегистрирован в МЮ 17.07.206г.№1595). Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ИХП) списывается на затраты производства или расходы периода в зависимости от их предназначения в момент передачи их в эксплуатацию. Учет ИХП переданных в эксплуатацию ведется на забалансовом счете 014.

На забалансовом счете 014 остатки на начало года составляли 877 322 тыс. сум и 90 710 тыс. сум на конец года.

На счете 1510 «Заготовление и приобретение материалов» аккумулируются расходы по заготовке хлопка-сырца собираемые на субсчетах по хлопку заготовительным пунктам – Призаводском Караулбазарском Каракульском и Каганском: ФОТ работников этих пунктов с учетом районного коэффициента для К. Базарского района социальные отчисления командировочные расходы списанные ТМЦ ГСМ ремонт и износ ОС услуги сторонних организаций нормативные потери во время перевозок и хранения сырца и др. затраты а также расходы по транспортировке хлопка-сырца от хозяйств до хлопкопунктов и хранилищ расходы по выгрузке складированию и хранению хлопка-сырца на заводе (до подачи в производство на переработку).

Существенных замечаний по учету инвентаря и хозяйственных принадлежностей не имеется.

Счет 10.10 используется предприятием для учета закупаемого у хлопкосеющих хозяйств хлопка-сырца по преysкурантной цене в разрезе материально-ответственных лиц по группам сортам и классам.

Данные бухгалтерского учета ТМЗ приведены в таблице (сум):

Счет	Содержание	Сальдо на начало Дебет	Обороты за период		Сальдо на конец Дебет
			Дт	Кт	
10	Материалы	72 637 808 148	339 972 534 025	342 991 234 238	69 619 107 935
10.10	Сырье и материалы	69 156 145 175	295 191 974 613	302 434 745 705	61 913 374 083
10.30	Топливо	10 961 593	221 705 611	212 174 086	20 493 118
10.40	Запасные части	2 080 905 043	3 137 490 738	2 865 001 944	2 353 393 837
10.50	Строительные материалы	227 452 165	1 010 246 423	1 219 039 486	18 659 102
10.60	Тара и тарные материалы	793 495 260	7 236 843 894	6 595 324 976	1 435 014 178
10.80	Инвентарь и хоз. принадлежности	85 704 339	826 121 147	689 920 248	221 905 239
10.90	Прочие материалы	283 144 573	32 348 151 599	28 975 027 793	3 656 268 379
15	ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ		7 861 768 060	7 861 768 060	
15.10	Заготовление и приобретение материалов		7 861 768 060	7 861 768 060	

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На счете 31.90 предприятие вело учет расходов на подписку на периодические издания и расходов на предоплаченные надбавки за хлопчатник посевных сортов.

Предприятие занимается производством посевных семян хлопчатника. Сырьём для производства посевных семян является хлопчатник посевных сортов. Фермерским хозяйствам, выращивающим посевной хлопчатник на основании договоров контрактации предусмотрена «надбавка за посевной хлопчатник». Надбавка выплачивается в два этапа: первый этап (предоплата) – в момент сдачи хлопка сырца второй этап – после фактической

реализации произведенных посевных семян. Учет prepaid надбавок ведется в составе расходов будущих периодов. В момент фактического производства посевных семян сумма prepaid надбавок списывается в затраты производства посевных семян бухгалтерской проводкой Дт 2310 Кт 3190.

На 01.01.2020 г.
Расходы будущих периодов 1 634 218 671 сум.
В том числе:
1. Надбавка за посевной хлопчатник 1 634 218 671 сум;

На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов 1 566 811 912 сум.
В том числе:
1. Надбавка за посевной хлопчатник 1 566 811 912 сум;

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА КАССА И КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Нормативной базой по данному разделу является:
- учетная политика предприятия;
- НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации».

Учет денежных средств в национальной валюте – Сум ведется на балансовом счете 5010. Остатка по балансовому счету 5010 на начало и конец отчетного периода не имеется.

На должности кассира работал:
Барноев А. И. с 01.12.2016г. (Приказ о назначении №250к от 01.12.2016г.)

К аудиту представлены кассовые отчеты с 01.01.2020г. - по 31.12.2020 г. Кассовые отчеты подписаны бухгалтером, принимавшим отчет. Кассовая книга пронумерована прошнурована подписана руководителем и главным бухгалтером и скреплена печатью. На предприятии имеется отдельное помещение, оборудованное под кассу. Помещение оборудовано сигнализацией дверь опечатывается ежедневно за подписью кассира. Денежная чековая книжка хранится у кассира.

Книга регистрации приходных и расходных ордеров пронумерована прошнурована. За 2020г. поступило в кассу всего наличных средств - 1 928 000 000 сум.
Замечаний по ведению кассовых операций не имеется.

ДЕНЕЖНЫЕ СЧЕТА В БАНКЕ

Нормативной базой по данному разделу является: Положение о безналичных расчетах в Республике Узбекистан (утверждено Постановлением правления ЦБ РУз от 26.04.2013г. № 9/1 зарегистрированным МЮ № 2465 от 03.06.2013 г.)

Проверены операции по расчетному валютному и специальным счетам.

Все банковские выписки подшиты в папку отдельно подшиты подтверждающие документы с соответствующими приложениями.

Предприятие имеет следующие банковские счета:

	Наименование счета (в сумах)	№ счета	Ост-к на 01.01.20г.	Ост-к на 01.01.21г.
51.10	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТУ		568 816 748	47 903 949
	Расчетный счет	20210000900578887001	568 816 740	47 903 941
	Расчетный счет - Нац.банк	22622000800578887001	8	8
	Счет пенсионного обеспечения	20210000400578887888		
52.10	ВАЛЮТНЫЕ СЧЕТА			
	Валютные счета внутри страны	20210000900578887001		

Операции на указанных счетах осуществлялись без применения специальных электронных банковских программ вручную на бумажных носителях.

Имеются специальные счета для расчетов с фермерскими хозяйствами по траншам.

Операции на специальных счетах, предназначенных для расчетов с фермерскими хозяйствами, осуществлялись с применением специальных электронных банковских программ «Банк клиент».

Право первой подписи на банковских документах в отчетном периоде имел руководитель Фаттоев Ф. Ж.

Право второй подписи на банковских документах в отчетном периоде имел главный бухгалтер Очиллов Х. У.

По данным бухгалтерского учета остатки и обороты на специальных счетах за 2020 год были следующие:

счет	(в суммах)	Ост-т на 01.01.20г.	Приход	Расход	Ост-т на 01.01.20г.
55	СПЕЦИАЛЬНЫЕ СЧЕТА В БАНКЕ	3 540 312	186 117 372 877	184 882 051 725	1 238 861 465
55.10	Специальные счета в банке	3 540 312	184 418 919 757	183 183 598 605	1 238 861 465
55.30	СЧЕТ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ		1 698 453 120	1 698 453 120	

Отчеты об израсходованных посредством корпоративной банковской карты средствах составлены и представлены в бухгалтерию.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 01.01.2020г. сумма дебиторской задолженности по данным финансовых отчетов составляет 21 217 309 тыс. сум, на 01.01.2021 г. – 23 800 709 тыс. сум.

К аудиту представлены акты сверок по взаиморасчетам с дебиторами.

Рекомендуется провести сверку по взаиморасчетам со всеми дебиторами и корректировку данных.

ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ

Начиная с 14.06.2019г. в соответствии с ПКМ №500 предприятие включен в состав ООО "Бухара Агрокластер".

основными задачами и направлениями деятельности ООО "Бухара Агрокластер" является:

организация приемки и переработки хлопка-сырца выработки высококачественного конкурентоспособного на мировом рынке хлопкового волокна как готовой продукции и его своевременной отгрузки на хлопковые терминалы, а также технических хлопковых семян и их поставки на маслозаводы;

обеспечение строгого и достоверного учета объемов и качества принимаемого от фермерских хозяйств хлопка-сырца и отгружаемой готовой хлопковой продукции (хлопка-волокна и хлопковых семян) всемерное сокращение непроизводительных потерь при переработке хлопка-сырца;

обеспечение соблюдения предприятиями хлопкоочистительной отрасли установленных государственных стандартов и нормативов выходов хлопкового волокна и хлопковых семян осуществление практических мер по повышению качества выпускаемого хлопка-волокна в соответствии с требованиями мирового рынка;

осуществление контроля за подготовкой и обеспечением хлопкосеющих хозяйств высококачественными посевными семенами в строгом соответствии с утвержденным сортовым размещением;

осуществление взаиморасчетов закупаемый хлопок-сырец и отгружаемую хлопковую продукцию с поставщиками и потребителями в соответствии с заключенными договорами и контрактами;

оказание содействия хлопкоперерабатывающим предприятиям в осуществлении модернизации и техническом перевооружении внедрении передовой техники и технологии широким привлечении инвестиций включая иностранные.

На счете 4110 (6110) предприятие ведет учет взаиморасчетов между самостоятельными структурными подразделениями АО "Узпахтасаноат" и ООО "Бухара Агротраст".

На счете 4120 (6120) предприятие ведет учет взаиморасчетов между прочими обслуживающими самостоятельными структурными подразделениями хлопка промышленной отрасли Бухарской области.

ПОЯСНЕНИЯ К ПАССИВУ БАЛАНСА УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По данным бухгалтерского учета уставный капитал на начало и конец отчетного периода составляет 6 960 000 000 сум. В соответствии с уставом (гл. IV) уставный фонд определен в размере 6 960 000 тыс. сум сформирован и размещен на 100 %.

РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.

Данные по учету резервного капитала ведутся предприятием на следующих счетах:

85.10 Корректировки по переоценке имущества. На начало отчетного периода - 2 862 145 103 сум, на конец года – 2 637 268 048 сум.

85.20 Резервный капитал. На начало и конец отчетного периода составил 532 421 270 сум.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Нераспределенная прибыль на 01.01.2020 года по данным бухгалтерского учета составляет – 11 580 821 тысяч сум. Чистая прибыль проверяемого периода по данным предприятия составила 4 522 951 сум. Нераспределенная прибыль на 31.12.2020 года составляет 16 080 084 тысяч сум.

ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ

Предприятием на счете 88.40 «Налоговые льготы с целевым использованием» ведется учет ранее списанных налоговых недоимок по секретному постановлению Президента РУз. №ПП2742С от 25.01.17г. Остатки средств на указанном счете на начало и конец отчетного года составляли 527 780 тысяч сум. В связи с отсутствием у аудитора права доступа к секретным документам мы лишь указываем о данном факте и оперируем данными предприятия, которое несет ответственность за их достоверность.

На счете 88.90.1 ведется учет ранее полученных средств от положительной разницы между внутренними ценами (с учетом затрат по реализации) и фактической ценой реализации хлопкового волокна. Сумма положительной разницы полученная ОАО «Vuxoraxtasanoat hududiy birlashmasi» распределялась пропорционально заготовленному хлопку сырца заводов. Размер (процент) суммы положительной разницы установлены параметрами Госбюджета утвержденные ежегодно постановлением Президента РУз.

Остатки средств на указанном счете на начало и конец отчетного года составляли 23 512 175 тыс. сум.

УЧЕТ ДИВИДЕНДОВ К ОПЛАТЕ

Учет дивидендов к оплате держателям акций ведется по балансовому счету 6610.

Задолженность по дивидендам на начало года – 35 547 тысяч сум на конец года – 27 195 тысяч сум.

В отчетном году на выплату дивидендов направлено чистой прибыли - 23 688 тысяч сум.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.

Штатное расписание, действовавшее с начала 2020 г. было утверждено 01.11.2019 г. Штатное расписание действовавшее на отчетную дату утверждено от 01.09.2020г. согласно которому штатная численность работников составляла 275,5 человек в т. ч. – АУП – 11, 5 чел.

На предприятии применяется как повременная, так и сдельно-премиальная формы оплаты труда. В том числе сезонным работникам, нанятым по временным договорам. Учет расчетов с персоналом ведется в отдельной бухгалтерской программе сводные данные из которой вручную вносятся в общую программу 1С.

Ведутся табели учета рабочего времени сотрудников. Табеля учета отработанного времени утверждены руководителем предприятия. У всех сотрудников имеется ИНН. Была проведена проверка табелей начисления рабочего времени в результате которой отклонения не выявлены.

По данным бухгалтерского учета за отчетный период всего начислено (Кт67) – 12 010 006 тысяч сум. В том числе:

по оплате труда - 11 195 261 тысяч сум;

пособье по временной нетрудоспособности - 138 805 тысяч сум;

компенсации по возмещению ущерба, нанесенного здоровью - 175 539 тысяч сум;

Аудитором изучено учет заработной плате работников начисления отпускных социальных выплат в пенсионные фонды выборочно проверено соответствие оклада или ставки начисления утвержденному штатному расписанию соответствие рабочих часов или дней табелям учета рабочего времени начисление подоходного налога. Мы сравнили начальное сальдо по заработной плате работников с конечными сальдо аудированной отчетности предыдущего периода. Данные перенесены корректно.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 01.01.2020г. сумма кредиторской задолженности по данным финансовых отчетов составляет 104 798 241 тыс. сум на 31.12.2020г. – 135 815 011 тыс. сум.

Предоставлено актов сверок по внутриведомственным взаиморасчетам и по прочим кредиторам.

Рекомендуется провести сверку по взаиморасчетам со всеми кредиторами и корректировку данных.

Экспортно-импортные контракты

Импортный контракт заключенный с Nantong Yufeng Plastic Packing CO. LTD (Китайская Народная Республика) на продажу товара - ПЭТ ленты для хлопкоочистительной промышленности.

- Контракт заключен под № А20191114 от 11.12.2019г.

- Общая сумма контракта – 49 500 долларов США.

По условиям контракта ООО "Бухара Агрокластер" является получателем товара.

Исполнение контракта.

Контракт исполнен в январе - феврале 2020г. Получателем произведен расчет по полученному товару путем внутриведомственных взаиморасчетов.

Импортный контракт заключенный с Nantong Yufeng Plastic Packing CO. LTD (Китайская Народная Республика) на продажу товара - ПЭТ ленты для хлопкоочистительной промышленности.

- Контракт заключен под № А20200627 от 13.07.2020г.

- Общая сумма контракта – 112 200 долларов США.

По условиям контракта ООО "Бухара Агрокластер" является получателем товара.

Исполнение контракта.

Контракт исполнен в августе 2020г. Получателем произведен расчет по полученному товару путем внутриведомственных взаиморасчетов.

КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Учет краткосрочных ваймов и кредитов ведется по сч. 6810

За проверяемый период предприятие не имело краткосрочных займов и кредитов.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Нормативной базой по данному разделу является:

- «Инструкция о служебных командировках в пределах РУз» №1268 от 29.08.2003г.
- «Порядок выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников предприятий за пределы РУз» №2730 от 19.11.2015г.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется предприятием по сч. 69.70. Остаток на начало года составлял 0 сум на конец года – 3 754 330 сум.

За 2020 г. по сч. 69.70 начислено всего 294 206 тысяч сум, в том числе платежей с помощью пластиковой карты, 223 237 тысяч сум, командировочных по сотрудникам в сумме 3 652 тысяч сум из них:

- Суточные – в сумме 1 338 000 сум в том числе сверхнормативные – 892 000 сум;
- Расходы на проезд к месту командировки и обратно – в сумме 1 829 230 сум;
- Прочие расходы предусмотренные законодательством и подтвержденные документально – 485 000 сум.

Сверхнормативные суточные расходы включены в доход командированных сотрудников в виде оплаты труда.

НАЛОГИ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

При расчете налога на прибыль Предприятие руководствуется главами 42-50 раздела 12 Налогового Кодекса, введенного в действие с 01.01.2020г.

По данным бухгалтерского учета сумма начисленного налога на прибыль за 2020 г. составила 1 684 322 103 сум.

Расчет суммы по налогу на прибыль представлен в таблице:

Показатели в сумах	Код	Сумма
Совокупный доход всего (строка 010 – строка 110 – строка 121 приложения №1 к Расчету)	010	200 257 711 477
Вычитаемые расходы (графа 3 - графа 4 строки 010 приложения №2 к Расчету) + (строка 060 приложения №5 к Расчету)	020	189 028 897 455
Налогооблагаемая прибыль (строка 010 – строка 020)	030	11 228 814 022
Льготы - всего (строка 030 приложения №3 к Расчету)	040	
Прибыль налогоплательщиков, применяющих нулевую ставку (строка 030 приложения №6 к Расчету)	050	
Налоговая база (строка 030 – строка 040 – строка 050), но не меньше «0»	060	11 228 814 022
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	070	15
Скорректированная ставка налога для юридических лиц, использующих труд лиц с инвалидностью	071	15
Сумма налога на прибыль – всего (строка 060 x строка 070 или строка 060 x строка 071)	080	1 684 322 103
Сумма налога на прибыль, удержанная у источника выплаты до постановления на учет в качестве постоянного учреждения	090	
Начисленные авансовые платежи за отчетный период	100	718 479 048
Уменьшающая сумма налога на прибыль в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 6 сентября 2019 года № УП-5813.	101	
Общая сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет (строка 080 – строка 090 - (строка 090 приложения №9 к Расчету + строка 060 приложения №10 к Расчету)), в том числе:	110	1 684 322 103
По месту нахождения обособленных подразделений (исходя из Расчета суммы налога на прибыль, приходящейся на обособленное подразделение)	111	

Анализ Не вычитаемых расходов (расшифровка расходов включаемых в налогооблагаемую базу согласно Приложению № 1)

Статьи затрат (В сумах)	Код	По данным аудита
Расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 376 Налогового кодекса	0118	167 051 143
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	0120	30 010 545

Расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание меценатской поддержки	0121	487 700 917
Налоги, уплаченные за других лиц	0123	341 099 893
Затраты на оказание услуг, не связанных с производством продукции (услуги по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды услуг)	0126	3 981 731 334
Уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	0131	20 698 517
Итого:		5 028 292 349

Аудитором проведен анализ состава не вычитаемых затрат. Не вычитаемые затраты определены с учетом рекомендаций аудиторов.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

При расчете Налога на добавленную стоимость предприятие руководствуется главами 31-39 раздела 10 Налогового Кодекса введенного, в действие с 01.01.2020г.

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость ведется по балансовому счету 64.10.3.

Код строки	Стоимость поставки	
1	2	3
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года (всего строк 0101-0104)	010	200,549,052,698.93
в том числе:		x
облагаемые по ставке 15 %	0101	107,829,479,286.61
освобожденные от НДС	0102	0.00
облагаемые по нулевой ставке (кроме экспорта товаров), а также обороты по оказанию услуг, местом реализации которых не признается территория Республики Узбекистан	0103	0.00
по реализации товаров на экспорт, облагаемые по нулевой ставке	0104	92,719,573,412.32
Экспорт товаров с начало текущего года (в иностранной валюте)**	01041	
Поступление валютной выручки с начало текущего года за отгруженный на экспорт товаров (в иностранной валюте)**	01042	
недоступление валютной выручки от экспорта товаров в эквиваленте в национальной валюте, по курсу, установленному Центральным банком РУз на день отгрузки	01043	
Удельный вес поступления валютной выручки (01042-сатр / 01041-сатр x 100):	01044	100.0000
Удельный вес оборотов по реализации товаров (услуг) с начала года:	020	x
оборотов, облагаемых по ставке 15 % (стр. 0101 / стр. 010 x 100)	0201	53.77
оборотов, освобожденных от НДС (стр. 0102 / стр. 010 x 100)	0202	0.00
оборотов, облагаемых по нулевой ставке (кроме экспорта товаров), а также оборотов по оказанию услуг, местом реализации которых не признается территория Республики Узбекистан (стр. 0103 / стр. 010 x 100)	0203	0.00
оборотов по реализации товаров на экспорт, облагаемых по нулевой ставке (стр. 0104 / стр. 010 x 100)	0204	46.23
Сумма НДС, принятая к зачету, на начало налогового периода (стр. 040 приложения № 3 предыдущего расчета НДС)	030	29,129,513,359.8

Наблюдения:

Аудитором проведена проверка отражения НДС на приходных документах хлопка-сырца и правильность отражения первичных документов в учете. На хлопок сырца, принятый на основании товарно-транспортной накладной фермерского хозяйства заводом переработчиком, оформляется приёмная квитанция формы ПК-17. В приёмной квитанции указано количество преysкурантная цена стоимость без НДС выделенный НДС и сумма с НДС. На основании приёмной квитанции на сайте налоговых органов оформляется электронная счет фактура, которую выставляет фермерское хозяйство - сдатчик хлопка сырца.

Проведен сопоставительный помесячный анализ данных бухгалтерского учета и данных налоговых органов по зачету НДС.

Замечаний не имеется.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

При расчете налога на имущество Предприятие руководствуется главой 59 раздела 15 Налогового Кодекса, введенного в действие с 01.01.2020 г.

Расчеты налога на имущество предоставляется по месту регистрации предприятия (ГНИ горда Каган) и по месту нахождения недвижимого имущества (ГНИ Караулбазарского районов).

Проведен анализ расчетов налога на имущество. Данные приведены в таблице:

	Среднегодовая остаточная стоимость (Сум)	Льгота (Сум)	Налогооблагаемая база (Сум)	Налог на имущество (Сум)
По данным предприятия				
ГНИ г. Каган налогооблагаемое имущество	1 832 080 866		1 832 080 866	36 641 617
ГНИ Караулбазарский район налогооблагаемое имущество	621 275 360		621 275 360	12 425 507
Всего	2 453 356 226		2 453 356 226	49 067 124
По данным аудита				
Всего налогооблагаемое имущество	2 453 356 226		2 453 356 226	49 067 124
Отклонения				
Всего				

Налоговая база определена корректно.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Проверка начисления подоходного налога была проведена согласно НК РУз. Расчет и удержание подоходного налога по работникам предприятия производится автоматизировано бухгалтерской программой «1С Зарплата». Аудитом произведена выборочная проверка правильности начисления подоходного налога физических лиц за 2020 год. Отклонений не выявлено.

Таб.№	ФИО	НДФЛ по данным предприятия	НДФЛ по данным аудита
1587	АДИЗОВ САНЪАТ САЙФИЛЛОВИЧ	2 642 539,95	2 642 539,95
3236	АМООНОВ АНВАР АХМАДЖОНОВИЧ	3 131 394,41	3 131 394,41
2045	БОЗОРОВ ХУРШИД САФОНОВИЧ	2 326 764,00	2 326 764,00
32	ИКРАМОВ КОМИЛ УЗАКОВИЧ	3 369 602,00	3 369 602,00
2530	КУРБОНОВ ОЙБЕК УМАРОВИЧ	2 149 862,00	2 149 862,00
2933	НОРКУЛОВ ШАХБОЗ ТУЙГУНОВИЧ	2 957 221,80	2 957 221,80
1977	ТОГОЕВ ЖАСУР СОБИРОВИЧ	2 216 486,00	2 216 486,00
2932	ФАТТОНОВ НЕМАТ ИСЛОМОВИЧ	2 159 255,40	2 159 255,40
1593	ЧУЛЛИЕВ АБРОР НУРУЛЛАЕВИЧ	2 559 892,00	2 559 892,00
1676	ЮЛДАШЕВ САНЖАР БАХОДИРОВИЧ	2 413 215,16	2 413 215,16

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

При расчете социального налога Предприятие руководствуется статьями 402-409 раздела 14 Налогового Кодекса, введенного в действие с 01.01.2020 г.

Аудитором проведен анализ правильности определения базы для социального налога начисления СН. Отклонений не выявлено

В сумах	Соц.налог
Налогооблагаемая база по книге начисления (1С зарплата)	11 195 260 752
Ставка обязательных платежей в социальные фонды %	12
Сумма обязательных платежей в социальные фонды (1С зарплата)	1 343 431 290
По предоставленным расчетам в ГНИ	1 343 431 290
По факту в бухгалтерском учете (1С Бухгалтерия)	1 343 431 290
Отклонения между бухгалтерским учетом и подлежащей уплате	0
Отклонения между бухгалтерским учетом и Расчетами	0

НАЛОГ НА ДИВИДЕНДЫ

28.10.2020г. проведено очередное общее собрание акционеров, на котором принято решение о распределении чистой прибыли 2019г. На дивиденды направлено - 23 688 тысяч сум. Налог на дивиденды рассчитан по ставке 5% - 1 184 тысяч сум.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Директор _____ Исламов А.

Аудитор _____ Кодиров И.

В соответствии со статьей 425 НК РУз предприятие является плательщиком земельного налога с площади земель, находящихся у него на правах владения.

При расчете налога на землю Предприятие руководствуется главой 61 раздела 16 Налогового Кодекса, введенного в действие с 01.01.2020г. (ЗРУ №599 от 30.12.2019)

Расчет налога на землю произведен в соответствии с Кадастром на землю.

В расчете налога на землю указана площадь в размере 23 32 Га в разрезе головного завода в г. Кагане и хлопкопунктов. Данные бухгалтерского учета по налогу на землю отнесенные на расходы периода приведены в таблице:

Наименование земельного участка	Площадь (Га)	Сумма земельного налога (Сум)
Завод – Когон шахар	12 86	211 667 382
"Коровулбозор" маскан –Коровулбозор" туман	10 46	120 008 741
	23 32	331 676 124

Ставки налога применены корректно. Отклонений не установлено.

Наблюдение:

В 2019г., на основании Постановления Кабинета Министров Руз №744 от 19.09.2018г. движимое и недвижимое имущество хлопка заготовительного пункта "Каган" продано ООО "Bahor Chance Textile" в рассрочку на 5 лет. Реализация имущества оформлено счет фактурой №77 от 05.07.2019г.

Замечание:

Передача (отчуждение) земельного участка хлопка заготовительного пункта "Каган" с внесением изменений в кадастровые документы произведена в феврале 2020г.

Возмещение затрат по налогу на землю за период использования земельного участка, в связи с переходом права на собственность недвижимого имущества хлопка заготовительного пункта "Каган" ООО "Bahor Chance Textile" не произведено.

НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

В соответствии со статьей 411 НК РУз предприятие является плательщиком налога за пользование водными ресурсами. Объем воды забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов определяется на основании показаний водоизмерительных приборов отраженных в документах бухгалтерского (первичного) учета использования воды.

При расчете налога на воду Предприятие руководствуется разделом 17 Налогового Кодекса, введенного в действие с 01.01.2020г.

Предприятие уплачивает налог за пользование водными ресурсами непосредственно по местам водопользования.

По предоставленным расчетам налог за пользование водными ресурсами составил:

Город Каган

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база	17 835	1 405	16 430
Установленная ставка налога за 1 куб. м (сум.)	х	410	490
Сумма налога за пользование водными ресурсами подлежащая уплате в бюджет	8 626 750	576 050	8 050 700

Карулбазарский район

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база	2 833	2 833	0
Установленная ставка налога за 1 куб. м (сум.)	х	410,0	
Сумма налога за пользование водными ресурсами подлежащая уплате в бюджет	1 161 530	1 161 530	0

РАСЧЕТ КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ ПРИРОДНОЙ СРЕДЫ И РАЗМЕЩЕНИЕ ОТХОДОВ

По данным бухгалтерского учета компенсационные выплаты за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов за 12 месяцев 2020 год начислены в сумме 9 511 257 сум согласно представленного на проверку расчета которые отнесены на общепроизводственные расходы.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СОХРАННОСТИ АКТИВОВ

В ходе изучения материалов проведения инвентаризаций аудитом установлено что инвентаризации ТМЦ и ОС проводятся своевременно и в полном объеме. На предприятии определен круг материально – ответственных лиц.

Годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных фондов произведена перед составлением финансовой отчетности по состоянию на 01.12.2020г. в соответствии с приказом №82и/ч от 05.12.2020г.

Составляются описи товарно-материальных ценностей с подписью материально-ответственных лиц, и учет ведется в бухгалтерии.

Аудиторы считают, что в целом по Предприятию существующая система внутреннего контроля обеспечивает должный контроль за сохранностью активов и соответствует масштабам Предприятия.

АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ

Настоящий анализ проведен в соответствии с Регламентом проведения анализа финансово-экономического состояния предприятий с государственным участием. (постановление Кабинета Министров от 14 декабря 2018 года № 1013).

Наименование коэффициентов	Нормальное ограничение	за 2019г.	за 2020г.
Коэффициент платежеспособности или покрытия	$K > 2$	1 36	1 31
Коэффициент рентабельности активов			0 04
Коэффициент рентабельности расходов		0 06	0 03
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K_{ос} = ((П1 + Дзк2) - А1) / А2$	$K > 0.2$	0 26	0 24
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	$K > 1$	0 44	0 37
Коэффициент износа основных средств		0 68	0 72

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.

Представляемый Руководству Предприятия настоящий отчет является итогом анализа и оценки состояния систем внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета по итогам 2020г.

Выявленные в ходе проверки замечания по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности были в целом устранены в ходе проверки.

Рекомендации аудиторов были приняты руководством предприятия к устранению.

Целью настоящего аудита являлось оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

Для выражения мнения предприятием представлена финансовая отчетность, скорректированная с учетом замечаний, изложенных в настоящем отчете.

Рекомендации

В случае выявления после представления настоящего отчета дополнительных фактов, а также исправления по отдельным замечаниям, которые не были учтены при подготовке скорректированной финансовой отчетности, а проведены позже аудиторы рекомендуют руководствоваться следующими нормативными документами:

Мнение аудиторской организации о результатах проверки:

Бухгалтерский учет в существенной мере верно отражает финансово-хозяйственную деятельность и ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета РУз.

Представленная финансовая отчетность АО «KOGON PAXTA TOZALASH» за 2020 г. после проведенной аудиторской проверки подготовлена в целом с учетом замечаний,

изложенных в аудиторском отчете составлена на основе объективных данных бухгалтерского учета.

Данные не противоречат сведениям известным аудиторам о деятельности предприятия в соответствии с его Уставом.

Учитывая, что предприятие представило финансовую отчетность с учетом всех существенных замечаний также учтены рекомендации аудиторов по ведению бухгалтерского учета аудиторы на дату составления данного отчета могут подтвердить достоверность фактов финансовой отчетности и выдать положительное заключение.

Аудитор:



Қодиров И. Ж.