ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ И ИНОЙ, СВЯЗАННОЙ С НЕЙ, ИНФОРМАЦИИ
СП АО «SEAL MAG»
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

г.Ташкент 27 апреля 2022г.

Адресуется:
Заказчику аудиторской проверки
Руководству
СП АО «SEAL MAG»

Расчетный счет: 20 214 000 300 155 620 001
в ЧАКБ «Orient Finans Bank» г.Ташкент. Код банка: 01 071.
Местонахождение и почтовый адрес:
100031, г.Ташкент, Мирабадский район, ул.Афросиаб, 6.
Телефон: (71) 256-11-75, (71) 252-64-47
ИНН: 201 535 024, ОКЭД: 18120.

от Аудиторской организации
ООО «KORIFEY-AUDIT»

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы, независимые аудиторы Аудиторской организации ООО «KORIFEY-AUDIT», провели аудиторскую проверку финансовой и иной, связанной с ней, отчетности Совместного Предприятия Акционерного Общества **СП АО «SEAL MAG»** (далее Общество) за период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

Аудиторская Организация ООО «KORIFEY-AUDIT» имеет лицензию №00744 от 01 апреля 2019г., выданную Министерством Финансов РУз, на осуществление аудиторской деятельности, а также свидельство о государственной регистрации №669 от 07.08.2001г. выданное Центром государственных услуг и страховой полис АО «GARANT INSURANCE GROUP» за №GI 031621 от 31.03.2022г. Имеет расчетный счет: 20 208 000 604 131 303 001 в ОПЕРУ ТГУ НБ ВЭД РУз. МФО: 00 451. Местонахождение и почтовый адрес: 100135, Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул.Бунёдкор, дом 52А. Телефон: (71)276-75-57, факс: (71)276-97-76, ИНН: 203 667 490, ОКЭД: 69202.

Проверку от имени и по поручению Аудиторской организации ООО «KORIFEY-AUDIT» проводили аудиторы, имеющие квалификационные сертификаты Министерства финансов Республики Узбекистан, а именно:
Иргашева Динара Анваровна - квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

Основанием для проведения аудиторской проверки является договор №14/22 от 07 марта 2022г., заключенный между Обществом и Аудиторской Организацией ООО «KORIFEY-AUDIT». Форма аудиторской проверки: обязательная.

Аудит проведен в соответствии с требованиями нормативных актов:

- Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» в новой редакции от 25.02.2021г.;
- Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ);
- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый кодекс Республики Узбекистан;
- другие действующие нормативные акты, регламентирующие финансово - хозяйственную деятельность Общества.

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

Нами была проаудирована Финансовая отчетность Предприятия за 2021 год, а именно:

Бухгалтерский баланс (форма №1), к которому прикладывается Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах и Справка о дебиторской и кредиторской задолженностях;

Отчет о финансовых результатах (форма №2), к которому прикладывается Справка о платежах в бюджет;

Расчеты по налогам.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Общество было создано в 1996 году (рег.№7/4 от 04.01.96г.) как частная фирма по оперативной печати, копированию, печати на кружках и футболках.. В июле 2005 года в состав учредителей вошел Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР») и Общество было реорганизовано в СП ЗАО «Seal Mag». В январе 2015 года в связи с изменением законодательства РУз компания была перерегистрирована в СП АО «Seal Mag».

Местонахождение и почтовый адрес: 100031, г.Ташкент, Мирабадский район, ул.Афросиаб, 6.

Общество имеет Свидетельство о государственной регистрации указанное выше, в соответствии с которым присвоены следующие коды:

ОПФ	153	Организационно-правовая форма	Акционерное общество
ОКЭД	17290	Вид экономической деятельности	Производство прочих изделий из бумаги и картона
ИНН	201 535 024	Идентификационный номер налогоплательщика	ГНИ Мирабадского района г.Ташкента

СОАТО	1726273	Почтовый адрес	г.Ташкент, Мирабадский район
СООГУ	79994	Принадлежность к органам государственного управления	Субъекты предпринимательства, **не** вошедшие в структуры органов государственного и хозяйственного управления

Общество действует на основании Устава, утвержденного Протоколом Общего Собрания Участников Общества №1 от 26.06.18г. и зарегистрированного Центром государственных услуг Мирабадского района Управления города Ташкента Агентства государственных услуг при Министерства юстиции РУз от 26.07.18г. за №1129234. **Учредительный договор аудиту не представлен.**

Согласно ст.10 Закона об акционерных обществах и защите прав акционеров от 06.05.14г. за №ЗРУ-370:

«Учредители общества заключают между собой учредительный договор о его создании, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению общества, размер уставного фонда (уставного капитала) общества, типы акций, подлежащих размещению среди учредителей, размер и порядок их оплаты, права и обязанности учредителей по созданию общества.»

Рекомендация: представить аудиту учредительный договор.

Общество создано с целью получения прибыли.

Основными видами деятельности по Уставу являются:

1. полиграфическая деятельность;
2. издательская деятельность;
3. производство книжной, художественной продукции, билетов, этикетов и упаковочной продукции;
4. производство документов и бланков строгой отчетности и прочей подобной продукции;
5. другие виды деятельности не запрещенные законодательством РУз.

В 2021 году Общество занималось полиграфической деятельностью. Деятельность, осуществляемая Обществом соответствует положениям Устава.

По данным Сведений из ЕГРПО (сайт stat.uz) по состоянию на 31.12.21г. Учредителями (акционерами) Общества являются:

1. «Европейский Банк Реконструкции и Развития»;
2. Векслер Александр Семенович;
3. Шалхарова Алия;
4. Азимов Нигматилла Кадирович;
5. Два физических лица.

Положение об исполнительном органе Общества утверждено Председателем Наблюдательного Совета Общества Касымходжаевым У.Т. 23.04.15г.

Положение о ревизоре Общества утверждено Председателем Наблюдательного Совета Общества Касымходжаевым У.Т. 23.04.15г.

Положение о Наблюдательном совете Общества утверждено Председателем Наблюдательного Совета Общества Касымходжаевым У.Т. 23.04.15г.

Положение о премировании и взыскании, утверждено вр.и.о. Председателя Правления Общества Агзамовым С.Ф. от 14.07.16г.

Согласно книге регистрации проверок в 2021 году проверок контролирующих органов не было.

Также Общество имеет Свидетельство о государственной регистрации полиграфического предприятия, выданного Агентством Информации и Массовых Коммуникаций при Администрации Президента РУз (реестровый номер 10-0019) от 25.02.20г. со сроком действия до 25.02.25г.

На балансе Общества имеются помещения на праве собственности, общей площадью 330 кв.м., расположенные по адресу: Мирабадский район, ул.Афросиаб, 6. Кадастр серии ТА №0864167 от 30.10.09г., выданный на основании договора купли-продажи за №2831 от 25.04.08г. Номер кадастра: 10110101020096.

На балансе Общества также имеются здание и сооружения, расположенные на земельном участке площадью 0,2159 га по адресу: Мирабадский район, ул.Мехржон, 70. Кадастр TS №0025210 от 20.07.15г., выданный на основании договора аренды земли №15-11-0000713. Номер кадастра: 10:11:02:02:01:0031. Кадастр TS №0113528 от 20.07.15г. на право собственности помещениями общей площадью 740 кв.м, на основании договора купли-продажи №15/04/2013 от 15.04.13г.

В Обществе имеются нижеследующие подразделения:
Директорат;
Бухгалтерия;
Два производственных участка (Афросиаб-6 и Кадырова-70);
Отдел маркетинга;
Отдел дизайна;
Общий отдел.

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. За документы, поступившие

после проведения аудита или по каким-либо причинам не представленные аудиторам, ответственность несет руководство Общества.

Ответственные лица за проверяемый период:

И.о. Председателя Правления – Гафуров Латиф Абдухалилович с 27.12.18г. (приказ №124-ок и протокол общего собрания акционеров №5 от 27.12.18г.) до 24.02.22г.

Председатель Правления – Гафуров Латиф Абдухалилович с 24.02.22г. по настоящее время;

И.о.гл.бухгалтера – Никитина Ирина Александровна. – с 18.11.20г. по настоящее время.

Аудиторская проверка начата 31.03.22г. и завершена 27.04.22г. Аудит проведен с ведома Председателя Правления Гафурова Латифа Абдухалиловича и с участием временно исполняющей обязанности Главного бухгалтера Никитиной Ирины Александровны.

Данная пояснительная записка составлена для представления его руководству и учредителям Общества. В соответствии со ст.: 26, 29, 43 Закона «Об аудиторской деятельности» запрещено разглашение конфиденциальной информации, полученной при оказании аудиторских услуг.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Понятие существенных искажений

Процесс проверки включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная руководством Общества финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется аудиторами на выборочной основе, и они несут ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами ООО «KORIFEY-AUDIT». Поскольку МСА 320 «Существенность при планировании и проведении» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудиторы вправе самостоятельно установить такой уровень.

Для выбора надлежащей базы выбраны следующие ориентиры:

Наименование	показатель в тыс.сум	уровень существенности в %	уровень существенности в тыс.сум
Внеоборотные активы	709 244	6	42 555
Оборотные активы	1 555 250	10	155 525
Дебиторская задолженность	132 710	6	7 963
Кредиторская задолженность	136 018	5	6 801

Валюта баланса	3 835 277	2	76 706
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	0	7	0
Собственный капитал	3 699 260	5	184 963
Затраты (себестоимость)	1 645 130	2	32 903
Выручка	2 410 378	2	48 208
Прочие доходы	13 980	4	559
Расходы периода	970 039	4	38 802
сумма уровня существенности			594 983
общий уровень существенности			**54 089**

Значение уровня существенности информации, содержащейся в финансовой и иной, связанной с ней отчетности Общества составляет 54 089 тыс.сум.

2.1. ПРОВЕРКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, утвержденная 03.01.20г., определяет особенности учета Общества, отражает конкретные способы и методы, принимаемые для ведения бухгалтерского учета, регулирующие постановку бухгалтерского учета по участкам. **На 2021 год Учётную политику не утверждали.**

Рекомендация: утвердить Учётную политику на 2021 год.

2.2. ПРОВЕРКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Под внутренним контролем следует понимать налаженную систему ежедневных мероприятий, имеющую целью предотвращение случайных и умышленных ошибок и искажений, своевременное обеспечение достоверной информацией руководство Общества для принятия необходимых управленческих решений. Такой контроль обеспечивает защиту и сохранность активов и учетных данных, точность, правильность и полноту и санкционированность отражения в учете хозяйственных операций, а также своевременную подготовку достоверной финансовой отчетности. Основными целями внутреннего контроля Общества являются обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств. При анализе состояния системы внутреннего контроля мы оценивали существующие в Обществе процедуры по управлению и учету. Мы также оценивали эффективность действия системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Система внутреннего контроля позволит избежать совершению случайных или умышленных ошибок и нарушений и облегчать их обнаружение.

Описание:

Система внутреннего контроля Общества включает в себя отдельные средства контроля – имеется внештатная должность ревизора (Коршунова П.В.), подочетная

акционерам Общества, основной функцией которого является внутренний контроль деятельности организации.

Качественными характеристиками, подтверждающими нормальное функционирование системы внутреннего контроля, имеющими место в Обществе являются:

1) все хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства как в целом, так и в конкретных случаях;

2) все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени, в соответствии с принятой в хозяйствующем субъекте учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной финансовой отчетности;

3) доступ к активам не возможен без разрешения соответствующего руководства;

4) соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов определяется уполномоченными лицами с установленной периодичностью, и в случае расхождений руководством предпринимаются надлежащие действия.

Сравнительный анализ состояния элементов систем внутреннего контроля по участкам учета:

	Элементы систем внутреннего контроля	Документирование	Результат
1	Организационная структура	Структура определяет состав и соотношение каждой должности.	**Организационная структура разработана, но не утверждена.**
2	Ответственность	Отражена в трудовых договорах.	Трудовые договора заключены, **должностные инструкции отсутствуют.**
3	Компьютерная обработка данных	Ведение учета осуществляется в программе RWS, которая абсолютно неудобна для использования в бухгалтерском учёте.	Увеличивается риск возникновения ошибки за счет человеческого фактора.
4	Инвентаризации	Проводилась в соответствии с НСБУ № 19.	Снижает риск искажения финансовой отчетности вследствие недостач (излишков).
5	Бухгалтерский документооборот	Порядок, формы отчетности установлены внутренними нормативными документами.	Полнота внешней финансовой отчетности.

Выводы:

С точки зрения оценки эффективности системы бухгалтерского учета, в основном, были отмечены полнота, правильность и своевременность регистрации хозяйственных

операций в бухгалтерских регистрах. Обществом соблюдается установленный порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Аудиторами система внутреннего контроля оценена как действенная, но с присущими, как и в любом Обществе нормальными хозяйственными рисками не обнаружения ошибок.

Организация внутреннего контроля в Обществе находится на должном уровне.

Рекомендация: восстановить должностные инструкции.

2.3. ПРОВЕРКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Определение:

Бухгалтерский учет является основой для подготовки и представления финансовой отчетности. В свою очередь, при подготовке финансовой отчетности, хозяйствующие субъекты РУз, должны руководствоваться базовыми принципами, изложенными в Законе РУз «О бухгалтерском учете», Национальных стандартах бухгалтерского учета РУз (НСБУ), «Положении о составе затрат...», других нормативно–правовых актах, имеющих отношение к подготовке и представлению финансовой отчетности.

При проведении аудита были использованы следующие источники информации:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Устав;
- Свидетельство о регистрации;
- Данные отчетов в Госкомстат и ГНИ;
- Данные оборотно-сальдовых ведомостей;
- Счета-фактуры;
- Акты сверок;
- Договора и контракты купли-продажи;
- Книги регистрации;
- Выписки банка с расчетного счета;
- Кассовая книга;
- Приказы;
- Первичные бухгалтерские документы;
- Учетная политика;
- Прочие источники информации.

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован. Данные по учету обрабатываются с использованием программы «RWS». **Программа «RWS» в качестве бухгалтерской программы абсолютно неудобна в применении и рекомендуется перейти на программу «1С-Предприятие 8.3».**

Рекомендация: перейти на использование программы 1С Предприятие.

Основы ведения учета

а) Основные принципы бухгалтерского учёта

Финансовая отчетность подготовлена методом начисления, согласно принципа первоначальной стоимости.

Настоящие финансовые отчеты подготовлены по принципу действующей Организации. Не было сделано никаких корректировок, на случай если этот принцип нарушен.

Подготовка финансовой отчетности согласно НСБУ требует от руководства определенных оценок и предположений, которые повлияют на отчетные суммы активов и пассивов, и обязательств на дату отчета и отчетные суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

б) Для подготовки финансовой отчетности были использованы следующие основы:

Статьи баланса	Стоимость оценки
Основные средства	Восстановительная стоимость
Запасы и активы для перепродажи	Текущая стоимость
Дебиторская задолженность	Текущая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	Текущая стоимость
Собственный капитал	Историческая стоимость
Резервы и нераспределенная прибыль	Историческая стоимость
Кредиторская задолженность	Текущая стоимость
Текущие налоговые обязательства	Текущая стоимость
Авансы полученные	Текущая стоимость

в) Отчетная валюта

Валютой данной финансовой отчетности является Узбекский Сум, обозначенный символом УЗС.

г) Основные средства и нематериальные активы

Основные средства учитываются по восстановительной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу.

Капитальные вложения аккумулированы по первоначальной стоимости, которые в будущем будут учтены в статье основных средств.

д) ТМЗ

Согласно НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы»:

«53. Определение стоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов (в том числе отпущенных в производство) производится одним из следующих методов:

а) по идентифицированной себестоимости соответствующей единицы;

б) по средневзвешенной стоимости (AVECO);

в) по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов (ФИФО)».

Учетной политикой закреплен метод средневзвешенной стоимости FIFO.

е) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, в целях подготовки отчета о движении денежных средств, включают в себя средства на расчетном счете Общества.

ж) Собственный капитал, резервы и нераспределенная прибыль

Объявленный в узбекских сумах собственный капитал Общества учитывается в узбекских сумах по исторической стоимости.

Нераспределенная прибыль учитывается по исторической стоимости.

з) Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность включает в себя задолженность арендаторов, а также авансы, выданные поставщикам, а кредиторская – задолженность поставщикам за услуги.

и) Раскрытия

Общество соблюдает установленный в Республике Узбекистан порядок составления финансовой отчетности. В приложении к финансовой отчетности приложена краткая пояснительная записка, которая содержит раскрытия по доходам и расходам и статьям баланса для различных категорий пользователей финансовой отчетности.

Исходя из понимания особенностей деятельности Общества и принимая во внимание существующие процедуры по управлению и учету, аудиторами была определена программа проведения аудиторской проверки. В соответствии с программой аудита были определены области проверки, значимые для аудита, проведен количественный анализ финансовой отчетности Общества и определены статьи бухгалтерского баланса, которые имеют наибольший удельный вес в общем итоге баланса. В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской отчетности проверялись с использованием аналитических процедур. Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников. Аудиторские

доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- обзор оборотов по счетам учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, оборотно-сальдовой ведомости и учетных регистров первичным документам;
- анализ формирования бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки;
- опрос работников Общества на предмет понимания ими существа операций, вмененных им в обязанности должностными инструкциями;
- проведение аналитических процедур в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также произведенных учетных записей;
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

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

Аудит проведен с применением случайной выборки с использованием следующих процедур:

- ✓ пересчет;
- ✓ осмотр;
- ✓ проверка документов;
- ✓ устный опрос;
- ✓ аналитические процедуры.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск не обнаружения ошибок и неточностей. Мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но, как это принято в аудите, гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О деталях финансовых операций при составлении бухгалтерских отчетов мы информируем Вас настоящей пояснительной запиской.

При установлении и применении ориентировочных критериев существенности аудиторы руководствуются общепринятыми принципами, а при оценке существенности опираются на профессиональное суждение.

В целях реализации поставленных задач была выработана следующая программа мероприятий:

- ❖ ознакомление с учредительными и регистрационными документами;
- ❖ изучение бухгалтерской документации, состояния и ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- ❖ выявление возможных отклонений в текущей деятельности от требований НСБУ;
- ❖ обсуждение выявленных нарушений и проблемных вопросов, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Учёт основных средств

Нормативной базой по данному разделу учета являются: НСБУ 5 «Основные средства», «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов», другие нормативно - правовые акты, относящиеся к данному разделу учета.

В процессе общего анализа операций по движению основных средств было установлено, что:

Основные средства Общества состоят из зданий, сооружений, машин и оборудования, мебели и офисного оборудования, компьютерного оборудования и вычислительной техники, транспортных средств и прочих основных средств. Все основные средства собственные, за материально-ответственными лицами закреплены, находятся в эксплуатации.

На субсчетах учета основных средств в программе RWS основные средства отражены без разбивки по видам основных средств. Например: счет 0120 «Здания и сооружения» в программе RWS отражен одной суммой 1 196 974 334 сум и не видно сколько видов и какие основные средства отражены в учете.

Данные по нормам амортизации аудиту не представлены.

Рекомендация: представить аудиту данные по нормам амортизации.

В 2021 году выбытия основных средств не было.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составляет 6 088 906 тыс.сум, накопленный износ составляет 5 399 798 тыс.сум.

Учёт нематериальных активов

Нормативной базой по данному разделу учета являются: НСБУ 7 «Нематериальные активы» и другие нормативно - правовые акты, относящиеся к данному разделу учета.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. первоначальная (восстановительная) стоимость нематериальных активов составляет 28 052 тыс.сум, накопленная амортизация составляет 7 916 тыс.сум.

	Субконто	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
		Сумма, сум	
0420	Лицензия на полиграфическую деятельность (1шт.)	1 760 323	1 760 323
0430	Программа 1С Предприятие	0	20 500 000

0490	Товарный знак «Seal Mag» (4шт.) и продление свидетельства о гос.регистрации	3 409 988	5 791 558
	Итого	**5 170 310**	**28 051 880**

Согласно сч/ф №62 от 21.04.21г. на 20 500 000 сум и договору №97 от 02.04.19г. Обществом была приобретена программа 1С-Предприятие, которая была включена в состав нематериальных активов.

Согласно пункту 4 НСБУ N 7 "Нематериальные активы" (рег. МЮ N 1485 от 27.06.2005 г.) нематериальные активы - это идентифицируемые объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров либо для осуществления административных и иных функций в течение длительного срока.

Программные продукты являются объектом интеллектуальной собственности (ст.1031 ГК), которые относятся к нематериальным активам (п.10 НСБУ N 7). Но для признания актива в бухучете нематериальным необходимо, чтобы он единовременно соответствовал следующим условиям:

отсутствие физического содержания;

использование в производственной деятельности или для административных функций предприятия более 12 месяцев. При этом стоимость актива должна составлять не менее 50 МРЗП, установленного на момент приобретения, за единицу (комплект). Директор предприятия может установить меньший предел стоимости актива для учета его в составе нематериальных активов;

предприятие не планирует его перепродажу;

возможность идентификации, ***то есть возможность отделить актив от предприятия*** *- продать, передать, сдать в аренду и т.д.;*

достоверность, то есть наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и ***исключительного права у предприятия*** *(патенты, свидетельства и др.).*

Как видим, программные продукты соответствуют не всем условиям для признания их нематериальным активом. Ваше предприятие не обладает исключительными правами на них. Обычно подобные объекты интеллектуальной собственности приобретаются по лицензионному договору, который предполагает, что покупателю предоставляется ***право пользования*** *данными программными продуктами. А значит,* ***приобретенные вами программы нельзя признать нематериальным активом.***

Согласно пункту 34 НСБУ N 7 расходы на приобретение программных продуктов должны отражаться в том отчетном периоде, в котором они возникают. Приобретение права пользования программными продуктами отражают следующие бухгалтерские проводки:

Хозяйственная операция	***Дебет***	***Кредит***
Отражена предоплата за приобретенное право пользования программными продуктами	*4330 "Прочие авансы выданные"*	*5110 "Расчетный счет"*

Списано на расходы приобретенное право пользования программными продуктами (в зависимости от назначения использования программного продукта)	*9420 "Административные расходы"; 2010 "Основное производство"; 9410 "Расходы по реализации" (в зависимости от того, в каком отделе будут использоваться объекты)*	*6990 "Прочие обязательства"*
Зачтен аванс	*6990 "Прочие обязательства"*	*4330 "Прочие авансы выданные"*
Отражено полученное право пользования программными продуктами	*015 "Нематериальные активы, полученные в пользование"*	

Рекомендация: приобретенное в 2021 году программное обеспечение «1С Предприятие» отнести на расходы Общества.

В 2020 году расходы за продление свидетельства о государственной регистрации (платежка №1273 от 25.02.20г.) на сумму 2 381 570 сум были отнесены на расходы Общества. В 2021 году эти расходы были отнесены на нематериальные активы.

Рекомендация: расходы классифицировать в соответствии с Положением о составе затрат.

Согласно НСБУ №21:

«41. Обобщение информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

0410 "Патенты, лицензии и ноу-хау". **В учете лицензии отражены на счете 0420.**

0420 "Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы". **В учете товарный знак отражен на счете 0490.**

0430 "Программное обеспечение";

0440 "Права пользования землей и природными ресурсами";

0460 "Франчайз";

0470 "Авторские права";

0480 "Гудвилл";

0490 "Прочие нематериальные активы"».

По товарным знакам к аудиту представлено 4 свидетельства:

Свидетельство на товарный знак № MGU 25872 от 30.05.13г. сроком действия 10 лет;

Свидетельство на товарный знак № MGU 25873 от 30.05.13г. сроком действия 10 лет;

Свидетельство на товарный знак № MGU 26360 от 30.05.13г. сроком действия 10 лет;

Свидетельство на товарный знак № MGU 26361 от 30.05.13г. сроком действия 10 лет;

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
		Сумма, сум		
0520	Амортизация лицензии на полиграфическую деятельность	1 760 323	873 242	2 633 565
0530	Амортизация программы 1С Предприятие	0	2 733 333	2 733 333
0590	Амортизация товарного знака «Seal Mag»	2 208 430	341 038	2 549 468
	Итого	**3 968 753**	**3 947 613**	**7 916 366**

Учёт капитальных вложений

В 2021 году было введено в эксплуатацию нижеследующее оборудование. Акты ввода составлены.

Дата	**Основание**	Сумма, сум
01.11.2021	Водяной диспенсер для воды (кулер) Афросиаб	1 380 000
31.03.2021	Компьютер для оцп	7 920 435
31.03.2021	Кондиционер в серверную	5 638 000
31.03.2021	Увлажнитель воздуха	725 000
		15 663 435

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. сальдо счетов учёта капитальных вложений составляет 0 сум.

Учёт товарно-материальных запасов

Нормативной базой по данному разделу учета являются: НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации», НСБУ №21, «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», другие нормативно – правовые акты.

Согласно п.85. НСБУ №21: «*Счета учета товарно-материальных запасов*

предназначены для обобщения информации о наличии и движении:
а) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг».

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. на счете 1000 «Товарно-материальные запасы» сальдо составляет 1 555 250 тыс.сум.

Расшифровка сальдо счета учета материалов по состоянию на 31.12.21г. приведена ниже:

1010	Сырье и материалы	547 948 416
1020	Покупные полуфабрикаты и компл	198 029 476
1030	ГСМ	825 825
1050	Запасные части	768 389 359
1090	Прочие материалы	9 673 767
1091	Хоз.материалы	28 560 721
	Итого по счету 1000	**1 553 427 564**

В процессе проверки ТМЦ было установлено следующее:

- Приход материалов осуществляется на основании выписанных счет-фактур от поставщиков. Оформляется приходный ордер, накладная и акт передачи со склада в производство и обратно на склад.
- **Списание ТМЦ НЕ оформляется актами на списание.**
- **Материальные отчеты отсутствуют, бухгалтерией составляется складская оборотная ведомость по складу на ежемесячной основе, которая никем не подписана.**
- Внутреннее перемещение материалов оформлено накладными на внутреннее перемещение.

Рекомендация: восстановить акты на списание и материальные отчеты.

Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются в корешке Книжки доверенностей. Книжка доверенностей пронумерована, прошнурована и скреплена записью о количестве пронумерованных листов и печатью Общества.

При аудите установлено, что ТМЗ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Приказ о назначении комиссии по списанию бензина, материалов и хозяйственного инвентаря (№2-О от 04.01.21г., №24-О от 13.04.21г., №52-О от 12.10.21г.).

В обществе имеется основной склад, где материально-ответственное лицо заведующий складом. По внутренней накладной материал передается в производство. Производственный отчет составляется ежемесячно в разрезе наименований каждого материала. В производственном отчете указываются остатки материалов на начало

периода, приход, расход и остатки материала на конец периода. Расход указан в разрезе каждого заказа. **Производственный отчет не подписан.**

Для ремонта автомашин, приобретаются запасные части, которые приходуются на баланс, затем используются для ремонта и замены изношенных запасных частей.

Рекомендация: закуп необходимых запасных частей для ремонта автомашин производить на основании дефектного акта. Запасные части устанавливать механиком с составлением акта установки, либо специализированной организацией с приложением акта выполненных работ.

Материально-ответственные лица на участке «Афросиаб»:
Гарифуллина Л.Р. (договора о МОЛ от07.08.19г. и 27.03.22г.);
Туламетов Р.Б. (договор о МОЛ от 15.06.21г.);
Ананов А.С. (договор о МОЛ от 01.03.21г.);

Материально-ответственные лица на участке «Мехржон»:
Адхамова С.М. (договор о МОЛ от 02.03.2020г.);
Рахимбердиев К.С. (договор о МОЛ от от 03.01.19г.);

Учёт ГСМ

Обществом используются транспортные средства для административных нужд. На балансе Общества имеются легковые автомобили: Дамас, Матиз бест, Нексия. В 2021 году ГСМ приобретался по корпоративной пластиковой карточке. Бензин не списывался на основании отчетов ежемесячно. **Путевые листы водителей служебных автомашин не ведутся.**

Нормы расхода топлива утверждены приказом №03-О от 03.01.19г.

Отчет по расходу ГСМ ведется ежемесячно.

Имеются расхождения между группами учета материалов:

	НСБУ №21	УЧЁТ
1040	**"Запасные части"**	
1050	**"Строительные материалы"**	**"Запасные части"**

Учёт товаров

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. на счете 2900 «Товары» сальдо составляет 1 823 тыс.сум. **В течение 2021 года движения по счету не было.** На счете отражены запасные части к оборудованию в количестве 5 штук, предназначенные для продажи. Все товары были приобретены в прощлых отчетных периодах и в течение года не использовались. В связи с тем, что у Общества возникают затраты по хранению товаров, то это приводит к необоснованному завышению активов.

Рекомендация: провести инвентаризацию всех товаров на складе, с последующей реализацией ненужных товаров или их списанием.

Учёт расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит предоплаченные расходы за электронную подписку, за подписку на электронный журнал, расходы по хостингу сайта, за обязательное страхование водителей, автомашин, оборудования, другие расходы будущих периодов.

Суммы относятся на счет 3100 «Счета учета расходов будущих периодов», а затем равномерно ежемесячно списываются на расходы текущего периода. По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. на счете расходов будущих периодов числится 26 995 тыс.сум.

Учёт денежных средств

Учёт кассовых операций

Нормативной базой по данному разделу учета являются: Закон о бухгалтерском учёте, «Положение о документах и документообороте» (рег. МЮ РУз от 14.01.04г. за №1297), Инструкция по организации кассовой работы, инкассации денежной наличности и других ценностей в коммерческих банках (рег.МЮ от 29.06.18г. за №3028) другие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок учета денежных средств.

В 2021г. в кассу Общества было оприходовано 819 527 800 сум:

1. Д-т 5000 К-т 5115
   С расчетного счета 379 503 400 сум, в том числе на: оплату труда (324 038 500 сум), по договорам ГПХ (51 943 000 сум), расчет при увольнении (821 900 сум), компенсация за неиспользованный отпуск 2 700 000 сум.

2. Д-т 5000 К-т 9010
   Выручка 440 024 400 сум.

Из кассы Общества было израсходовано 823 184 400 сум:

1. Д-т 5710 К-т 5000
   Сдача выручки в банк 443 556 000 сум.

2. Д-т 6710 К-т 5000
   Выплачена оплата труда на 379 503 400 сум, в том числе: з/п на 326 738 500 сум, по договорам ГПХ на 51 943 000 сум, расчет при увольнении 821 900 сум.

3. Д-т 9430 К-т 5000

Уменьшение кассовой выручки на 125 000 сум, в том числе,
корректировка чека онлайн на 125 000 сум.

Наличная денежная выручка до 20 БРВ инкассировалась самовывозом.

Кассир – Гарифулина Лиана Радиковна – с 07.08.19г. (приказ №78-ок от 07.08.19г.) до 24.02.21г. и с 27.12.21г. по настоящее время. Договор от полной индивидуальной материальной ответственности от 07.08.19г.

Кассир – Советская Олеся Александровна – с 01.11.19г. (приказ №103-ок от 01.11.19г.) до 24.02.22г. Договор от полной индивидуальной материальной ответственности от 01.11.19г.

Кассир – Шарипова А.Е. – с 09.02.21г. до 12.04.21г. (приказы: № 11-ок от 09.02.21г. и №30-ок от 08.04.21г.).

Инвентаризация кассы в 2021 году проводилась ежемесячно на основании приказа руководства Общества (приказ №4-О от 05.01.21г.).

Корешки чеков чековой книжки полностью не заполнены и не подписаны бухгалтером. Имеются корешки с непроставленной первой подписью.

Рекомендация: дооформить чековые книжки.

Для учета наличных денежных средств рекомендую разработать и утвердить формы:
приходного, расходного кассовых ордеров;
расходных ведомостей;
закупочных актов;
авансовых отчетов и т. д.

При разработке внутреннего документооборота следовать Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете *(рег. МЮ N 1297 от 14.01.2004 г.)*.

При поступлении наличных средств кассир должен оформлять приходный кассовый ордер (ПКО) и квитанцию к нему. Приходный ордер остается в кассовых документах, квитанция передается покупателю или подшивается к банковским документам. ПКО регистрируется в кассовой книге предприятия. Каждый приходный и расходные ордера должны иметь порядковый номер и дату оформления документа.

Денежные средства должны выдаваться на основании расходных кассовых ордеров (РКО) или по расходной ведомости.

Прописать в локальном акте:
- срок хранения наличных денежных средств в кассе;
- порядок расходования денежных средств с указанием целей назначения;
- порядок и сроки возврата денежных средств, ранее выданных на авансы;
- порядок выдачи средств лицам, выполняющим работы по договору ГПХ, и самозанятым;
- недопущение излишнего скопления денежных средств в кассе предприятия;

□ документы, на основании которых выдаются денежные средства.

РКО или расходные ведомости должен подписывать главный бухгалтер, руководитель и кассир предприятия.

Лимит остатка кассы. Предприятие совместно с обслуживающим банком должно установить лимит остатка денежной наличности в кассе предприятия. Если этого не сделать, то лимит будет считаться "нулевым", а несданная в банк денежная наличность будет расцениваться как сверхлимитная *(п. 21 Инструкции, рег. МЮ N 3003 от 1.05.2018 г.)*.

В течение января необходимо заполнить в 2 экземплярах Справку о расчетах по порядку и срокам сдачи остатка наличных в кассе на конец рабочего дня. Этот документ согласовывается с обслуживающим банком. Один экземпляр предприятие оставляет в банке, второй подшивает к внутренней документации *(п. 6, прил. N 1 к Инструкции)*.

Если условия сдачи денег или размер кассовых оборотов в течение года изменятся, то лимит кассы можно пересмотреть.

За сохранность наличных денег в кассе предприятие отвечает самостоятельно. Специальные устройства (сейфы, несгораемые шкафы) для хранения наличности должны быть. Порядок хранения, распоряжения и передачи ключей от сейфов прописать в локальном документе. Если лимит остатка денежных средств немаленький или по внутреннему анализу предприятия после вечерней инкассации солидные суммы денег остаются в сейфе, то рекомендуется заключить договор охраны.

Должностные лица организации могут быть оштрафованы за несоблюдение правил ведения кассовых операций на 10-15 БРВ *(ч. 3 ст. 175 КоАО)*.

Наказать могут, если вы:

□ не оприходуете или не полностью оприходуете в кассу наличные денежные средства организации;

□ храните в кассе наличные сверх установленного лимита;

□ используете наличность не на те цели, для которых ее получали из банка;

□ не соблюдаете правила хранения денежных средств.

Рекомендация: вести кассовую книгу и отчёты кассира.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. сальдо счета учета денежных средств в кассе составляет 768 тыс.сум.

Учёт операций по расчетным и валютным счетам

Аудит операций по расчетному счету проведен в соответствии с «Положением о безналичных расчетах в РУз», зарегистрированным МЮ 13.04.20г. за №3229 и другими нормативными документами.

По данным справки банка по состоянию на 31.12.21г. в «OFB» г.Ташкент, (Код банка: 01071) Общество имело следующие остатки на расчетных и специальных счетах:

1. 20 214 000 300 155 620 001 – Депозитный счет до востребования в национальной валюте (сум) - 479 790 573,52 сум;
2. 20 214 840 400 155 620 006 – Депозитный счет до востребования в иностранной валюте (долл.США) 72 260,62 долл.США; (курс: 10 837,66 сум) (в узб.сум: 783 136 030,95 сум);
3. 20 214 000 000 155 620 888 – Спец.счет по соц.страхованию в национальной валюте (сум) - 0 сум;
4. 20 214 978 800 155 620 004 – Депозитный счет до востребования в иностранной валюте (евро) - 10 046,15 евро (курс: 12 224,88 сум) (в узб.сум: 122 812 978,21 сум);
5. 20 214 978 000 155 620 005 – Транзитный счет в иностранной валюте (евро) - 1 915 евро (в узб.сум: 23 410 645,2 сум);
6. 23 102 000 200 155 620 002 – Транзитный счет для зачисления денежных средств на корпоративную пластиковую карточку (сум) - 0 сум.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. сальдо счета 5100 «Расчетный счет» составляет 479 791 тыс.сум (подтверждено выпиской банка).

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. сальдо счета 5200 «Валютный счет» составляет 929 360 тыс.сум.

Учёт операций по прочим денежным средствам и эквивалентам

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. сальдо счетов «Прочие денежные средства и эквиваленты» составляет 1 161,02 тыс.сум, что включает в себя остаток на счете 5530 (корпоративная пластиковая карта) 1 161 021,87 сум (подтверждено выпиской банка).

Учёт корпоративных пластиковых карт

Согласно договору с ОПЕРУ «OFB» за №47 от 19.10.11г. Обществу открыта корпоративная пластиковая карта.

В учете операции по корпоративной карточке следует отражать следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	***Дебет***	***Кредит***
Отражено перечисление средств на корпоративную карточку	5540 "Корпоративная карточка"	5110 "Расчетный счет"
Оплачены товары, работы и услуги по корпоративной карточке	4220 "Авансы, выданные на служебные командировки"; 4230 "Авансы, выданные на общехозяйственные расходы"; 4290 "Прочие авансы, выданные персоналу" и др.	5540 "Корпоративная карточка"
Списаны с подотчетного	0800 "Капитальные вложения";	4220 "Авансы, выданные

лица расходы, оплаченные по корпоративной карточке	1000 "Материалы"; 2900 "Товары"; 2010 "Основное производство"; 9400 "Расходы периода" и др.	на служебные командировки"; 4230 "Авансы, выданные на общехозяйственные расходы"; 4290 "Прочие авансы, выданные персоналу"
Списаны комиссионные банку	9430 "Прочие операционные расходы"	5110 "Расчетный счет"

Список подотчетных лиц, имеющих право пользоваться корпоративной карточкой, установлен приказом руководителя Общества (приказ №03-О от 03.01.21г). Данным приказом право пользования корпоративной пластиковой картой закреплено за Гафуровым Л.А., Рахимбердиевым К.С.

В Обществе отчет о средствах, израсходованных посредством корпоративной карты составляется ежемесячно с приложением чеков терминала.

Учёт краткосрочных инвестиций

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.21г. сальдо счета 5830 «Краткосрочные займы выданные» составляет 25 858 тыс. сум. По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. сальдо счета «Краткосрочные займы выданные» составляет 0 сум.

В Обществе на счете учета 5830 был отражен займ согласно договору займа №1 от 17.12.19г. на сумму 50 000 тыс.сум. В течение 2021 года займ был погашен.

Учёт дебиторской и кредиторской задолженности

Аудит учета дебиторской и кредиторской задолженностей проводился в соответствии с НСБУ №21 с аналитикой по контрагентам и договорам. По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21г. дебиторская задолженность составляет 132 710 тыс.сум, подтверждено: 0 тыс.сум (0%). По состоянию на 31.12.21г. кредиторская (текущая) – 136 018 тыс.сум, подтверждено: 0 тыс.сум (0%) .

Рекомендация: восстановить акты сверок с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.21г.

Учёт расчетов с персоналом по оплате труда

Трудовые отношения регулируются Трудовым Кодексом, а также трудовыми договорами. Имеются личные карточки **(не проставлены табельные номера)**, заявления о приеме/увольнении, ксерокопии паспортов. **В некоторых делах нет фото. В личных**

карточках не проставлены сведения о трудовых отпусках. Трудовые договора с работниками заключены. Прием на работу, предоставление отпусков, увольнение с работы оформляются приказами директора. Согласно данным учета в Обществе работают 5 сотрудников бухгалтерии: и.о главного бухгалтера, заместитель главного бухгалтера по материальной части, завскладом, кассир, кассир. Штатное расписание в 2021 году утверждено ежемесячно. За 2021 год выплаты произведены 70 сотрудникам.

Внутренние описи личного дела всех работников заполнены.

Всего выплачено за 2021 год 955 250 565 сум, в том числе перечислено на пластиковые карточки 575 747 165 сум, выплачено наличными 379 503 400 сум.

Заработная плата начисляется согласно штатному расписанию.

Табеля учета рабочего времени утверждены И.о.Председателя Правления. Начисление заработной платы и удержаний из нее производится в программе Excel.

Начисление и расчет зарплаты осуществляется на основании табеля учета выхода на работу работников. Работникам **НЕ** присвоены табельные номера.

Учёт капитала и резервов

Информация по формированию собственного капитала в Обществе представлена в нижеследующей таблице (по данным бухгалтерского баланса):

в тыс.сум

Дата отчетного периода	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	**Всего Собственный Капитал**
01.01.21	3 752 890	19 278	328 651	-231 713	**3 869 105**
31.12.21	3 752 890	19 278	328 651	-401 558	**3 699 260**

Согласно представленной копии Устава по состоянию на 31.12.21г. Уставный фонд распределен следующим образом:

1. Иностранные акционеры:

- «Европейский Банк Реконструкции и Развития» («ЕБРР») - владеет 335 066 штук акций, составляющих 44,64% Уставного фонда. Общая стоимость акций, находящихся во владении ЕБРР равна 1 675 330 000 сум;

2. Узбекские акционеры:

- Шалхарова Алия - владеет 155 788 штук акций, составляющих 20,76% Уставного фонда. Общая стоимость акций, находящихся в его владении равна 778 940 000 сум;

- Векслер Александр Семенович – владеет 155 846 штук акций, составляющих 20,77% Уставного фонда Общая стоимость акций, находящихся в его владении равна 779 230 000 сум.
- Азимов Нигматулла Кадирович – владеет 34 626 штук акций, составляющих 4,61% Уставного фонда. Общая стоимость акций, находящихся в его владении равна 173 130 000 сум;
- Азимов Шахриёр Гайратилла угли – владеет 34 626 штук акций, составляющих 4,61% Уставного фонда. Общая стоимость акций, находящихся в его владении равна 173 130 000 сум.
- Азимова Написа – владеет 34 626 штук акций, составляющих 4,61% Уставного фонда. Общая стоимость акций, находящихся в её владении равна 173 130 000 сум;

По состоянию на 31.12.21г. всего уставный фонд составляет 3 752 890 тыс.сум, в том числе 34,6% доля местного капитала и 65,4% доля иностранного капитала. Указанная сумма внесена в Уставный фонд денежными взносами в иностранной и национальной валюте. Уставный фонд Общества разделен на 750 578 штук неделимых простых именных акций. Номинальная стоимость каждой акции равноценна 5 000 сум.

На счетах учета добавленного капитала отражена курсовая разница при формировании уставного капитала. На счете 8500 «Резервный капитал» учитываются корректировки по переоценке имущества и резервный капитал (фонд).

Учет счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» в программе «RWS» не ведется в разрезе основных средств, что способствует возникновению ошибок при выбытии основных средств.

Согласно Уставу Общества должен быть образован Резервный фонд в размере не менее 15% от размера Уставного капитала, то есть в размере 562 934 тыс.сум. По состоянию на 31.12.21г. резервный фонд Общества составляет 198 946 тыс.сум. **Отклонение 363 988 тыс.сум. Таким образом, резервный фонд не сформирован.**

Согласно Уставу формирование Резервного фонда должно осуществляться путем ежегодных отчислений до распределения дивидендов, в размере не менее 5% от суммы чистой прибыли до достижения фондом указанной величины.

Рекомендация: сформировать резервный фонд согласно Уставу.

Согласно протоколу №1 годового общего собрания акционеров Общества от 24.02.22г. по итогам 2020 года начисление дивидендов не производилось, в связи с наличием накопленных убытков прошлых лет. Согласно ф№2 «Отчет о финансовых результатах» убыток за 2021 год составляет 176 107 тыс.сум.

	2020 год	2021 год
Чистые активы	3 869 105	3 699 260
Уставной капитал	3 752 890	3 752 890
Непокрытый убыток	116 215	-53 630

Согласно ст.32 Закона «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»:

«Стоимость чистых активов общества определяется по данным бухгалтерского учета как разница между активами общества и общей суммой его обязательств.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, представленным для утверждения общему собранию акционеров, или результатом аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного фонда (уставного капитала), общество обязано уменьшить свой уставный фонд (уставный капитал) до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

В случае непринятия решения об уменьшении уставного фонда (уставного капитала) общества или ликвидации общества его акционеры, кредиторы, а также уполномоченные государственные органы вправе требовать ликвидации общества в судебном порядке».

Рекомендация: следить за соотношением чистых активов к размеру уставного фонда Общества.

Учёт доходов

Нормативной базой по данному разделу учета являются: Налоговый Кодекс; «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов», НСБУ №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» и другими нормативными документами.

По данным учёта (программа RWS) в 2021 году сумма оборотов по счёту 9010 «Доходы от реализации готовой продукции» составляет 2 403 842 563 сум (без НДС), по счёту 9011 "Доходы от прочей реализации" 6 535 349 сум (без НДС), НДС (в программе RWS б/с 6290) 361 526 177 сум.

Таким образом, по данным программы RWS доход от основной деятельности составил 2 410 377 912 сум, по данным отчета о финансовых результатах основным доходом Общества явился доход на сумму 2 410 378 тыс.сум.

В 2021 году отсутствуют визы юриста на договорах.

Согласно статье 21 Закона "О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов": *«Хозяйственные договоры в процессе подготовки к заключению должны быть проверены на предмет соответствия законодательству юридической службой хозяйствующих субъектов или привлеченными адвокатами. Заключение договоров без их визы не допускается.*

Для заключения хозяйственных договоров стороны вправе получать письменное заключение юридической службы хозяйствующих субъектов или привлеченных адвокатов».

Рекомендация: все договора заключать после визы юристконсульта,

Учёт прочих доходов от основной деятельности

За 2021 год по данным отчета о финансовых результатах прочие доходы от основной деятельности составляют 13 980 тыс.сум. По данным учета (программы «RWS» 5 665 тыс.сум. **Отклонение: 8 315 тыс.сум.** Согласно учёту (данные RWS) прочие доходы являются доходами от: (б/с: 9390) возврат налогов 4 673 609 сум, списание сальдо 1 315 сум, доход от заправки ГСМ за свой счет служебных авто 990 000 сум.

Рекомендация: провести инвентаризацию счетов учёта прочих доходов в связи с отклонением 8 315 тыс.сум.

Учёт доходов от финансовой деятельности

За 2021 год по данным отчета о финансовых результатах доходы от финансовой деятельности составляют 41 194 тыс.сум и являются доходами от валютных курсовых разниц (36 933 тыс.сум) и доходами по процентам (4 261 тыс.сум).

Учёт расходов

Нормативной базой по данному разделу учета является: «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов» за №54 от 05.02.1999г., прочие нормативные акты, регулирующие учет затрат.

Согласно НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы»:

«79. В зависимости от характера и особенностей процесса производства продукции, реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг учет товарно-материальных запасов может осуществляться по одной из следующих систем учета: непрерывная (постоянная) или периодическая».

Общество осуществляет непрерывный (постоянный) метод учета затрат, что закреплено в Учетной политике.

тыс.сум

Код	Наименование	Отчетность (ф№2)
9100	Производственная себестоимость	1 645 130
9400	Счета учета расходов периода	970 039
94.10	Расходы по реализации	268 084
94.20	Административные расходы	539 412
94.30	Прочие операционные расходы	162 543
9600	Расходы по финансовой деятельности	26 489
	Всего расходов	**3 611 697**

Статья затрат (б/с: 9100)	**Сумма, сум**
Износ ОС (б/с: 0200)	192 043 302
Амортизация НМА (б/с: 0500)	3 606 576

Сырье и материалы (б/с: 1010)	531 328 532
Распаковка материалов (б/с: 1011)	20 350 985
Зап.части (б/с: 1050)	9 134 783
Давальческое (б/с: 1070)	292 016
Прочие материалы (б/с: 1090)	557 066
Тех.отходы от резки бумаги (б/с: 2011)	3 597 037
Общепроизводственные расходы (б/с: 2510)	120 752 012
Брак (б/с: 2610)	2 287 592
Страхование оборудования (б/с: 3100)	8 230 144
Электроэнергия (б/с: 4330)	36 299 929
Тех.обслуживание машин (б/с: 4330)	16 965 774
Вывоз ТБО (мусор) (б/с: 4330)	4 964 370
Штанцформа (б/с: 4330)	4 171 305
Заточка ножей (б/с: 4330)	3 805 600
Вода (б/с: 4330)	2 985 907
Консультация по подгот файлов (б/с: 4330)	2 000 000
Газ (б/с: 4330)	1 732 070
Монтаж котельной на Кадырова-70 (б/с: 4330)	850 000
Госповерка счетчиков (б/с: 4330)	828 037
Печать на материале заказчика (б/с: 4330)	799 000
Фотопозитивы (б/с: 4330)	305 487
Заправка и замена картриджа (б/с: 4330)	289 000
Ревизия и пуско-наладочные работы (б/с: 4330)	270 000
Фигурная заготовка (б/с: 4330)	230 000
ЕСП	71 828 877
Оплата труда	598 573 973
Больничные (б/с: 6711)	4 482 565
Мат.помощь (б/с: 6711)	1 235 000
Всего расходов по себестоимости	**1 644 796 936**

По данным отчета о финансовых результатах расходы по производственной себестоимости составляют 1 645 130 тыс.сум, по данным учёта (программа RWS) 1 644 797 тыс.сум. Отклонение: 333 тыс.сум.

Б/с: 9410	**Сумма, сум**
Кассовые ленты для кассового аппарата (б/с: 1010)	143 304
Канцелярия на нужды маркетинга	1 445 639
Тех.обслуживание ККМ (б/с: 4330)	1 666 000
Абонентская плата (б/с: 4330)	240 000
Реклама в соц.сетях (б/с: 4330)	12 015 000
Услуги инкассации (б/с: 4330)	367 775
ЕСП	27 058 306

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

Оплата труда	217 485 880
Больничные	6 201 705
Пособие по уходу за ребенком	411 000
Лишний отгулянный отпуск Булатевич Д.	1 048 951
Всего 9410	**268 083 559**
Б/с: 9420	
Износ ОС	9 158 681
Амортизация НМА	341 038
Материалы (б/с: 1010)	13 302 217
Покупные полуфабрикаты (б/с: 1020)	362 721
Прочие материалы (б/с: 1090)	11 804 797
Прочие материалы (б/с: 1091)	20 687 633
Подписка (б/с: 3100)	572 000
Хостинг сайта (б/с: 3100)	481 680
Тех.обслуж.вычислительной техники (б/с: 4330)	37 350 000
За разработку и внедрение ПО (б/с: 4330)	28 800 000
Охрана (б/с: 4330)	13 817 215
Интернет (б/с: 4330)	11 094 261
Тех.обслуж.сист.пожар.сигнал. (б/с: 4330)	8 100 000
Сотовая связь (б/с: 4330)	6 103 396
Коммунальные услуги ТСЖ (б/с: 4330)	3 960 000
Вода (б/с: 4330)	2 568 909
Корп.поездка (б/с: 4330)	2 422 800
Замена запасных частей на авто (б/с: 4330)	2 315 217
Услуга по ремонту UPS (б/с: 4330)	1 980 000
Онлайн курс МФСО (б/с: 4330)	1 800 000
Услуги телефона (б/с: 4330)	741 130
Замена тех. паспорта (б/с: 4330)	488 430
Проведение новогоднего чаепития (напитки) (б/с: 4330)	317 270
Дезинфекция (б/с: 4330)	299 193
Развал схождение (б/с: 4330)	80 000
ГСМ (б/с: 4790)	20 505 489
ЕСП	35 382 081
Оплата труда	302 850 677
Возмещение за бензин (б/с: 6711)	1 725 000
Всего 9420	**539 411 835**
Б/с: 9430	
Списание сальдо от 5720 за 2020 года на расходы	691 348

Страхование (б/с: 3100)	936 664
Поддержка домена (б/с: 3100)	18 333
Аудит (б/с: 4330)	19 000 000
Обслуживание программного обеспечения (20ч.) (б/с: 4330)	8 800 000
Учет прав (депозитарий) (б/с: 4330)	6 000 000
Юр.услуги (б/с: 4330)	5 000 000
Профилактика, чистка, и ремонт котла (б/с: 4330)	3 000 000
Услуги по дипозитарному обслуж (б/с: 4330)	1 509 000
За гос поверку эл/счетчиков (б/с: 4330)	1 058 632
Установка и регистрация водомера (б/с: 4330)	932 459
За реестр акционеров (б/с: 4330)	499 500
За объявление в газете (б/с: 4330)	370 060
За эцп (б/с: 4330)	223 000
Ежегодный тех.осмотр в ГАИ (б/с: 4330)	221 603
Почтовые расходы (б/с: 4330)	10 000
За парковочное место 20 минут (б/с: 4330)	5 000
Комиссионный сбор по сделкам (б/с: 4330)	4 993
Списание сальдо (б/с: 4330)	58
Уменьшение кассовой выручки по корректировке чека онлайн ККМ	125 000
Услуги банка	3 727 688
ИЖОД за декабрь 2020 г	7 903 000
Земельный налог	37 052 520
Налог на имущество	12 724 812
Налог на водные ресурсы	220 618
ЕСП	4 908 000
вознаграждение Набсовета	40 900 000
ФРНО	20 199
Списание старых материалов	6 282 772
Списание неверно начисленного НДС за займ Зеленина в 2020 году	273 000
Уменьшение кассовой выручки за счет возврата	125 000
Всего 9430	**162 543 258**

По данным отчета о финансовых результатах Общества убыток по итогам 2021 года составляет 176 107 тыс.сум.

По данным отчета о финансовых результатах за 2021 год прочие расходы от финансовой деятельности (б/с 9690) составляет 6 282,77 тыс.сум, по данным учёта (программа «RWS») эта сумма отражена на счете 9220 "Выбытие прочих активов". Фактически было списание непригодных материалов.

2.4. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В качестве аспектов, требующих углубленной проверки были выделены следующие: правильность учета доходов от основной деятельности, расчета налогов.

Общество, образованное в организационно-правовой форме акционерного общества, в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Узбекистан и действует на основании Устава и Учредительного договора. Сведения, содержащиеся в Уставе Общества, соответствуют требованиям законодательства в отношении акционерного общества.

Бухгалтерский учет Обществом ведется под руководством главного бухгалтера в соответствии с Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется в бухгалтерской программе «RWS». Программа устарела и неудобна в использовании бухгалтерией.

Составление, отражение первичных документов в учете Общества, а также порядок осуществления документооборота **НЕ** соответствует «Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (рег. МЮ РУз N 1297 от 14.01.2004 г.).
Согласно вышеназванному Положению:

«51. Движение документов в бухгалтерском учете предприятия (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком.

52. Работа по составлению графика документооборота организуется руководителем предприятия или лицами, им определяемыми в установленном законодательством порядке. График документооборота утверждается приказом руководителя предприятия.

53. График должен устанавливать на предприятии рациональный документооборот, то есть предусматривать оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета.

*54. **График документооборота** оформляется в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением предприятия, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.*

55. Работники предприятия создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения предприятия, в которые представляются указанные документы.

56. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов,

своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

57. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет руководитель предприятия или лица, им определяемые в установленном законодательством порядке».

В Обществе НЕ разработан график документооборота, утвержденный директором Общества.

Рекомендация: разработать и утвердить график документооборота.

В Обществе в 2021 году не происходила частая смена управленческого персонала, а также персонала, осуществляющего бухгалтерский учет.

2.5. ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Аудит расчетов с бюджетом по налогам и обязательным отчислениям проводился в соответствии с Налоговым Кодексом РУз и другими нормативными документами.

В 2021г. Общество принадлежит к субъектам малого предпринимательства, является плательщиком упрощенной системы налогообложения и зарегистрировано в ГНИ Мирабадского района г.Ташкента с присвоением ИНН № 201 535 024.

Условные и непредвиденные обстоятельства

Вследствие наличия в налоговом законодательстве Республики Узбекистан норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. На основании вышеизложенного, в случае, когда какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, возможно Обществу будут доначислены суммы налогов и ему придется уплатить штрафы и пени.

За 2021г. аудиторами рассматривались следующие налоги, обязательные отчисления и платежи:

1. Налог на прибыль;
2. Налог на доходы физических лиц;
3. Единый социальный налог;
4. Налог на добавленную стоимость;
5. Налог на имущество юридических лиц;
6. Земельный налог;
7. Налог за пользование водными ресурсами.

1. Расчёт налога на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма, расчет
(заполняется нарастающим итогом)		
Совокупный доход всего (строка 010 - строка 110 - строка 121 приложения N 1 к Расчету)	010	2 465 551 516
Вычитаемые расходы (графа 3 - графа 4 строки 010 приложения N 2 к Расчету) + (строка 060 приложения N 4 к Расчету)	020	2 639 222 173
Налогооблагаемая прибыль (строка 010 - строка 020)	030	-173 670 656
Налоговая база (строка 030 - строка 040 - строка 050)	060	0
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	070	15
Сумма налога на прибыль - всего (строка 060 х строка 070 или строка 060 х строка 071)	080	0

Перечень невычитаемых расходов	Сумма, сум
Невычитаемые расходы - всего (сумма строк 020-190), в том числе:	**2 436 032**
Корпоратив	2 422 800
Пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;	13 232

В расчете по налогу на прибыль отклонений не выявлено.

2.Налог на доходы физических лиц

Была проведена выборочная проверка правильности расчета налога на доходы физических лиц.

Ф.И.О.	Обл фот	НДФЛ учёт	НДФЛ аудит	Отклонение
Абдуазимов А.С.	309 917	37 190	37 190	0
Адхамова С	71 010 257	8 521 231	8 521 231	0
Адылбекова Ш	22 780 231	2 733 628	2 733 628	0
Ананов А	43 943 478	5 273 217	5 273 217	0
Артем Антоненко	681 818	81 818	81 818	0
Арутюнян Тигран	738 636	88 636	88 636	0
Ахмеджанов Э	1 477 273	177 273	177 273	0
Байрашевский С	5 453 310	654 397	654 397	0
Баландин Н	983 392	118 007	118 007	0
Баракаева А.И	5 135 490	616 259	616 259	0
Бердиярова Х	7 045 455	845 455	845 455	0
Богиня А	45 664 336	5 479 720	5 479 720	0

Булатевич Д	47 219 359	5 666 323	5 666 323	0
Валиева Р.	1 027 300	123 276	123 276	0
Гарифулина Л.	556 606	66 793	66 793	0
Гафуров Л.А.	103 840 839	12 460 901	12 460 901	0
Дамлатжанов К.	20 943 398	2 513 208	2 513 208	0
Дикова С.	30 405 128	3 648 615	3 648 615	0
Драгунов А	227 273	27 273	27 273	0
Зеленин О	1 136 364	136 364	136 364	0
Зеров Е	29 169 409	3 500 329	3 500 329	0
Иксанова К	48 383 523	5 806 023	5 806 023	0
Камилбекова Н	28 245 770	3 389 492	3 389 492	0
Камилов С.	75 784 634	9 094 156	9 094 156	0
Кан П.	7 200 000	864 000	864 000	0
Касимов Б	4 863 636	583 636	583 636	0
Касымходжаев У.	24 000 000	2 880 000	2 880 000	0
Каюмов Шер	19 590 909	2 350 909	2 350 909	0
Колесник К	7 507 575	840 909	900 909	-60 000
Коршунова П.В	2 500 000	300 000	300 000	0
Лукашев Н	852 273	102 273	102 273	0
Маклакова Н.	7 200 000	864 000	864 000	0
Максудов Темур	2 274 432	272 932	272 932	0
Махмудов Э.Б.	7 929 050	951 486	951 486	0
Машков Антон	19 772 727	2 372 727	2 372 727	0
Муминов Р	1 664 773	199 773	199 773	0
Муратова В	458 916	55 070	55 070	0
Назруллаев Б	3 840 909	460 909	460 909	0
Насридинов С	5 587 585	670 510	670 510	0
Никитина И.	65 670 769	7 880 492	7 880 492	0
Нишанова Фируза	5 681 818	681 818	681 818	0
Нурматов У.	15 195 093	1 735 211	1 823 411	-88 200
Пак Ангелина	20 378 901	2 445 468	2 445 468	0
Пигильдин В	3 295 455	395 455	395 455	0
Рахимбердиев К.	55 376 833	6 645 220	6 645 220	0
Рашидова Ф	76 854 604	9 222 552	9 222 552	0
Рузиева Гульмира	2 572 436	308 692	308 692	0
Сабиров З	6 296 319	755 558	755 558	0
Сайдашев Е	30 780 810	3 693 697	3 693 697	0
Саифов	2 272 727	272 727	272 727	0
Саматов Шерзод	15 613 636	1 873 636	1 873 636	0
Силантьев Г	4 392 483	527 098	527 098	0

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

Совецкая О.	26 830 841	3 219 701	3 219 701	0
Стахеев В	17 226 425	2 067 171	2 067 171	0
Степанов А	8 576 123	1 029 135	1 029 135	0
Суржанов В	4 498 107	539 773	539 773	0
Суюнов Ф	7 556 818	906 818	906 818	0
Титеев Эрнест	6 477 273	777 273	777 273	0
Туламетов Р	38 783 672	4 654 041	4 654 041	0
Уразбаев	2 784 091	334 091	334 091	0
Филипов	795 455	95 455	95 455	0
Хамидов М	16 637 009	1 996 441	1 996 441	0
Хафизова регина	721 154	86 538	86 538	0
Ходжабагян В.Ж.	3 636 364	436 364	436 364	0
Худайназарова С	1 767 483	212 098	212 098	0
Шарипова А	6 182 938	741 953	741 953	0
Эргашева А.	12 772 727	1 532 727	1 532 727	0
Якубов	1 136 364	136 364	136 364	0
Яхъяев И	3 579 545	429 545	429 545	0

По данным расчетной ведомости сумма общего начисленного НДФЛ составляет 140 666 376 сум. По данным расчета, сданного в налоговую составляет 138 221 722 сум. **К доначислению 2 444 654 сум.**

Кроме того, была применена льгота по материальной помощи, которая не является льготной (материальная помощь на смерть бабушки и материальная помощь на лечение). В связи с чем возникли отклонения, указанные в вышеприведенной таблице.

Рекомендация: сдать перерасчет по НДФЛ в связи с доначислением 2 444 654 сум.

3. Единый социальный налог

Результат аудита единого социального платежа приведен ниже:

Оклад	978 100 887
Премии	101 199 459
Отпускные (компенс)	31 174 888
Доплаты	49 335 296
Материальная помощь	1 235 000
Оплата больничных листов и компенс.за бензин	12 409 270
Займ	30 000 000
Отпуск по беременности и родам	411 000
Всего начислено	1 203 865 800
База ЕСН	1 161 045 530

ЕСН	139 325 464
ЕСН расчет в налоговую	136 732 609
Отклонение	2 592 854

Рекомендация: сдать перерасчет по единому социальному платежу в связи с отклонением по социальному налогу на 2 592 854 сум (недоначислено).

4. Налог на добавленную стоимость

Показатели	Код строки	Сумма учёт (RWS)	Сумма расчет	Отклонение, сум
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в налоговом периоде (стр. 040 Прил.3 – стр. 030 Приложения №7)	010	105 610 440	105 253 971	356 469
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (услуг) (гр.4 стр.010 Приложения №1)	020	361 526 177	361 329 498	196 678
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению), всего (стр. 020 - стр. 010)	030	255 915 737	256 075 527	159 791

НДС к зачёту			
Месяц	**Учет (RWS)**	**Расчет по налогу**	**Отклонение**
Январь	10 950 468	10 950 467	0
Февраль	1 668 871	1 668 871	0
Март	11 906 742	11 906 742	0
Апрель	8 409 064	8 409 064	0
Май	5 574 026	5 574 026	0
Июнь	5 231 614	5 169 676	61 938
Июль	3 199 310	3 204 319	-5 009
Август	6 421 006	6 418 687	2 319
Сентябрь	10 984 539	11 005 364	-20 825
Октябрь	10 119 317	10 117 708	1 609
Ноябрь	19 275 841	19 279 272	-3 432
Декабрь	11 869 643	11 549 774	319 868
Всего	**105 610 440**	**105 253 971**	**356 469**

НДС начисленный			
Месяц	**Учет (RWS)**	**Расчет по налогу**	**Отклонение**
Январь	31 924 267	25 642 408	6 281 859
Февраль	16 647 235	23 156 794	-6 509 560
Март	22 402 253	24 039 144	-1 636 891
Апрель	12 795 819	12 188 159	607 660
Май	10 855 450	9 622 330	1 233 120
Июнь	25 188 362	23 774 591	1 413 771
Июль	16 653 285	18 380 167	-1 726 882
Август	15 196 955	14 886 562	310 393
Сентябрь	29 726 273	29 554 111	172 161
Октябрь	40 460 032	40 486 593	-26 561
Ноябрь	63 010 654	63 010 654	0
Декабрь	76 665 593	76 587 984	77 608
Всего	**361 526 177**	**361 329 498**	**196 678**

Рекомендация: сдать перерасчет по НДС в связи с отклонением на 159 791 сум (переначислено).

5. Налог на имущество юридических лиц

Показатели	Код строки	Расчет (учёт)	Аудит	Отклонение
Среднегодовая остаточная стоимость зданий и сооружений, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга), подлежащих налогообложению, всего – гр.15 стр. 0103 приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	010	636 240 583	613 571 124	22 669 459
здания и сооружения	0101	636 240 583	613 571 124	22 669 459
Уменьшение налоговой базы	020			
Налогооблагаемая база (стр. 010 - стр. 020 + стр.030 + стр.040)	050	636 240 583	613 571 124	22 669 459
Налоговая ставка, %	060	2	2	
Сумма налога (стр. 050 х стр. 060)	070	12 724 812	12 271 422	453 389

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

Рекомендация: сдать расчет по налогу на имущество в связи с отклонением на 453 389 сум (переначислено).

6. Земельный налог

Показатели	Код строки	Единица измерения	Площадь	Сумма
Общая площадь земельного участка - стр. 010 гр. 3 приложения N 1 к настоящему Расчету	010	Га	0,2514	x
Площадь земель, не подлежащая налогообложению, - стр. 010 гр. 4 приложения N 1 к настоящему Расчету	020	Га	0,0000	x
Налогооблагаемая база - стр. 010 гр. 5 приложения N 1 к настоящему Расчету	030	Га	0,2514	x
Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за год, - стр. 010 гр. 7 приложения N 1 к настоящему Расчету	040	Сум	x	37 082 520

Отклонений по расчету земельного налога не выявлено.

7. Налог за пользование водными ресурсами

Показатели	**Всего**	**Поверхностные источники**	**Подземные источники**
Налогооблагаемая база	21 208	10 902	10 306
Установленная ставка налога за 1 куб. м (сум.)		182	221
Сумма налога за пользование водными ресурсами, подлежащая уплате в бюджет	4 261 790	1 984 164	2 277 626

Отклонений по расчету налога не выявлено.

2.6. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОХРАННОСТИ АКТИВОВ

В ходе изучения материалов проведения инвентаризаций аудитом установлено, что инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей в 2021 году проводилась на основании приказов №60-О (ТМЦ) и № 61-О (ОС) от 30.11.21г. по состоянию на 31.12.21г. Аудиторы при проведении инвентаризации не участвовали.

1.7. РАСЧЕТ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ И ИХ АНАЛИЗ

Коэффициенты эффективности (деятельности)**

№	Показатель	Формула	2020 год	2021 год	Отклонение	% отклонения
1	Об-т д/з =	Чист.выручка	2 135 925	2 410 378	274 453	13%
		Д/З пок.и зак.	583 654	132 710	-450 944	-77%
	Итого		4	18	15	396%
Вывод: коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличился на 396%, что является результатом уменьшения дебиторской задолженности на 77% и увеличением выручки на 13%.						
2	Срок д/з =	365 дн.	365	365	0	0%
		Об-т д/з	4	18	14,50	396%
	Итого		100	20	-80	-80%
Вывод: для получения дебиторской задолженности в 2020 г. требуется 100 дн, а в 2021 г. данный показатель составил 20 дней. Следовательно, в 2021 г. увеличился показатель деловой активности Организации.						
3	Оборот ТМЗ =	С/сть реал.пр	1 500 829	1 645 130	144 301	10%
		ТМЗ	1 599 596	1 555 250	-44 346	-3%
	Итого		0,94	1,06	0,12	13%
Вывод: оборачиваемость ТМЗ составляет 0,94 и 1,06 соответственно в 2020 и 2021 гг. Это сравнительно низкий показатель оборачиваемости ТМЗ и имеет небольшую тенденцию к увеличению.						
,	Об-т РК =	Чист.выручка	2 135 925	2 410 378	274 453	13%
	Итого	РК	2 993 257	2 990 016	-3 241	0%
			0,71	0,81	0	13%
Вывод: рабочий капитал (РК) - это разница между текущими активами и текущими обязательствами. Оборачиваемость рабочего капитала составила 0,83. Следовательно, в 2021г. каждый сум рабочего капитала приносит 83 сум дохода.						
5	Оборот А =	Чист.выручка	2 135 925	2 410 378	274 453	13%
		А	4 039 338	3 835 277	-204 061	-5%
	Итого		0,53	0,63	0,10	19%
Вывод: Оборачиваемость активов составила 0,53 в 2020 г. и 0,63 в 2021г. Следовательно, каждый сум активов приносит соответственно 53 и 63 сум дохода, что показывает насколько эффективно Организация использует свои активы. В целом, этот показатель повысился по сравнению с прошлым годом на 19%.						

* Данные указаны в тысячах сум.

**

Сокращения: Об-т – оборот

Д/з – дебиторская задолженность
С/сть реал.пр. – себестоимость реализованной продукции
Д/з пок.и зак. - дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
РК – рабочий капитал
А – активы

Коэффициенты ликвидности*

№	Показатель	Формула	2020 год	2021 год	Отклонение	% отклонения
1	Коэф. ликв =	ТА	3 163 490	3 126 034	-37 457	-1%
		ТО	170 233	136 018	-34 216	-20%
	Итого		18,58	22,98	4,40	24%
Вывод: проверка краткосрочной ликвидности указывает на способность погашать краткосрочные долги текущими активами и измеряет адекватность рабочего капитала. Анализ показывает, что Организация имеет достаточно текущих активов для покрытия текущих обязательств. Данный коэффициент имеет тенденцию к повышению.						
2	Коэф.ср. = ликв.	Сроч.А	1 555 551	1 543 789	-11 762	-1%
		ТО	170 233	136 018	-34 216	-20%
	Итого		9,14	11,35	2,21	24%
Вывод: этот показатель тестирует способность Организации удовлетворять неожиданные требования к наличию текущих активов, в особенности денежных средств. Организация имеет достаточно денежных средств для покрытия своих краткосрочных обязательств и способна срочно покрыть их 11,35 раз. В норме данный показатель должен превышать 2.						
3	Соот. меж-ду РК и А. =	РК	2 993 257	2 990 016	-3 241	0%
		А	4 039 338	3 835 277	-204 061	-5%
	Итого		0,74	0,78	0,04	5%
Вывод: рабочий капитал определяет относительную ликвидность общих активов и распределение ресурсов, обеспечивающих ликвидность. Таким образом, рабочий капитал, то есть собственные оборотные средства Организации составляют 78% от общей суммы всех активов в 2021г. Данный коэффициент повысился по сравнению с 2020г. на 5%, что является благоприятным моментом в деятельности Организации.						

* Коэф.ликв. – коэффициент ликвидности

Сокращения:
ТА – текущие активы
ТО – текущие обязательства
Коэф.ср.ликв. – коэффициент срочной ликвидности
Соотн. - соотношение

Коэффициенты вложения в собственности акционеров и покрытия задолженности*

№	Показатель	Формула	2020 год	2021 год	Отклонение	% отклонения
1	Соотн.м-ду с/с и з/с =	Общ. задол-ть	170 233	136 018	-34 216	-20%
		СК	3 869 105	3 699 260	-169 846	-4%
	Итого		0,044	0,037	-0,01	-16%
Вывод: данный коэффициент измеряет баланс между ресурсами, предоставленными кредиторами и владельцами (включая нераспределенную прибыль). Коэффициент 0,04 в 2021 г. показывает, что обязательства (заемные средства) составляют 4% от собственного капитала Организации. Этот показатель имеет небольшую тенденцию к понижению., это говорит о том, что Организация за отчетный год привлекла меньше заемных средств.						
2	Долг к общим А =	Общ.задол-ть	170 233	136 018	-34 216	-20%
		А	4 039 338	3 835 277	-204 061	-5%
	Итого		0,042	0,035	-0,01	-16%
Вывод: этот коэффициент показывает долю активов, приобретенных на средства кредиторов или степень соотношения собственных и заемных средств. Коэффициент 0,042 в 2020г. показывает, что доля заемных средств (обязательств) составляет 4,2% от общей суммы активов. В 2021г. обязательства составляли 3,5%. Следовательно, в 2021г. было привлечено меньше заемных средств, что говорит о меньшей зависимости приобретённых активов от средств кредиторов.						

* Коэф.ликв. – коэффициент ликвидности

Сокращения:

ТА – текущие активы

ТО – текущие обязательства

Коэф.ср.ликв. – коэффициент срочной ликвидности

Соотн. – соотношение

Коэффициенты: прибыль на инвестиции*

№	Показатель	Формула	2020	2021	Отклонение	% отклонения
1	Коэф. чистой прибыли =	Чистая прибыль	33 471	-176 107	-209 577	-626%
		Чист.выручка	2 135 925	2 410 378	274 453	13%
	Итого		0,02	-0,07	0	-566%
Вывод: этот коэффициент показывает процент чистой прибыли на каждый сум, полученный в качестве дохода от реализации.						
2	Коэф.вал.	Вал. пр-ль	635 096	765 248	130 152	20%

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

	пр-ли =	Чист.выручка	2 135 925	2 410 378	274 453	13%
	Итого		0,30	0,32	0,02	7%
Вывод: данный коэффициент показывает процент валовой прибыли на каждый сум, полученный в качестве дохода от реализации. Коэффициент 0,3 показывает, что каждый сум чистой выручки приносит 30 сум прибыли. По сравнению с 2020 г. данный показатель увеличился.						
3	Пр-ль на инв.:	Чистая прибыль	33 471	-176 107	-209 577	-626%
	а) на А	А	4 039 338	3 835 277	-204 061	-5%
	Итого		0,01	-0,05	-0,05	-654%
Вывод: этот коэффициент показывает сумму прибыли, которая приносит 1 сум вложенных активов.						
3	б) на с/с	Чистая прибыль	33 471	-176 107	-209 577	-626%
		РК	2 993 257	2 990 016	-3 241	0%
	Итого		0,01	-0,06	-0,07	-627%
Вывод: этот коэффициент показывает процент прибыли, полученной от источников, предоставленных владельцами (исключает кредиторов).						

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

3.1. Общие выводы и рекомендации аудиторской организации по устранению выявленных отклонений и нарушений законодательства о бухгалтерском учете:

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за 2021 финансовый год. Мнение аудиторов по предоставленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде письменного аудиторского заключения. Аудиторская проверка спланирована и проведена таким образом, что она представляет разумную основу для выражения мнения.

Мы изучили и проанализировали данные бухгалтерского учета за 2021 год, правильность отражения финансовых операций в балансе и в отчете «О финансово - хозяйственной деятельности за 2021 год», соответствие финансовых операций Национальным стандартам бухгалтерского учета РУз и законодательству Республики Узбекистан и сделали следующие выводы:

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, описанного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **СП АО «SEAL MAG»** по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учёта.

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.

Предложения по повышению эффективности системы бухгалтерского учета, а также рекомендации и предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта:

1. представить аудиту учредительный договор
2. утвердить Учётную политику на 2021 год
3. восстановить должностные инструкции
4. перейти на использование программы 1С Предприятие
5. представить аудиту данные по нормам амортизации
6. приобретенное в 2021 году программное обеспечение «1С Предприятие» отнести на расходы Общества
7. расходы классифицировать в соответствии с Положением о составе затрат
8. восстановить акты на списание и материальные отчеты
9. закуп необходимых запасных частей для ремонта автомашин производить на основании дефектного акта. Запасные части устанавливать механиком с составлением акта установки, либо специализированной организацией с приложением акта выполненных работ
10. провести инвентаризацию всех товаров на складе, с последующей реализацией ненужных товаров или их списанием
11. дооформить чековые книжки
12. вести кассовую книгу и отчёты кассира
13. восстановить акты сверок с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.21г.
14. сформировать резервный фонд согласно Уставу
15. следить за соотношением чистых активов к размеру уставного фонда Общества
16. все договора заключать после визы юрисконсульта
17. провести инвентаризацию счетов учёта прочих доходов в связи с отклонением 8 315 тыс.сум.
18. разработать и утвердить график документооборота
19. сдать перерасчет по НДФЛ в связи с доначислением 2 444 654 сум
20. сдать перерасчет по единому социальному платежу в связи с отклонением по социальному налогу на 2 592 854 сум (недоначислено)
21. сдать перерасчет по НДС в связи с отклонением на 159 791 сум (переначислено).
22. сдать расчет по налогу на имущество в связи с отклонением на 453 389 сум (переначислено).

Директор В.Б. Тверянкин

Аудитор: Д.А.Иргашева

27 апреля 2022г. Копия аудиторского отчета получена. _____

Тверянкин В.Б. квалификационный сертификат № 04899 от 18.12.2010г., выданный Министерством Финансов РУз, срок действия бессрочно.

Иргашева Д.А. квалификационный сертификат № 05840 от 16.12.2021г., выданный Экзаменационным центром бухгалтеров и аудиторов РУз сроком действия до 16.12.2026г.