

**Письменная информация**  
**По результатам аудита финансовой отчетности**  
**AJ «AGREGAT ZAVODI»**  
**за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.**

09 апреля 2021 г.

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ с выражением положительного мнения

Реквизиты (адресат): АЖ «AGREGAT ZAVODI»

Республика Узбекистан, г.Ташкент, Алмазарский район, ул.Уста-Ширин дом 117 расчетный счет 2021 0000 9001 2334 3001 в Чиланзарском филиале АКБ «Халк банк»(код банка 00825) , ИНН 200 846 040 ОКОПО-00236375, ОКЭД-28300 , СОАТО-172 62 80.

Акционерам АЖ «AGREGAT ZAVODI»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества АЖ «AGREGAT ZAVODI», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества АЖ «AGREGAT ZAVODI» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности по национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ).

### Основание для выражения мнения

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

### Ключевые вопросы аудита

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

*Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов. Размер дебиторской задолженности на конец года составляет 39,1% стоимости оборотных активов.*

*Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам,*

*принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.*

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

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

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

### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления

бухгалтерской отчетности, установленными в Республике Узбекистан, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия

могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

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

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

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

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

Директор аудиторской организации

Исмаилов А.М.

Аудитор

Кодиров И.Д.



**Реквизиты аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT».**

100000, город Ташкент, Юнус-Абадский район, улица А.Темура, 1 проезд, дом 2, расчетный счет 20208000503945832001 в Мехнатском Отделении Ипотека Банк, МФО 00423, ИНН 202 629 997. т. 236-11-60, факс 236-24-32, [osiyo-audit@mail.ru](mailto:osiyo-audit@mail.ru), регистрация в Министерстве Юстиции от 11.08.1998 г. № 517. Лицензия (аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов) серии АФ №00817 от 17.04.2019 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан

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

Аудитор аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT» Кодиров И.Д... (квалификационный сертификат №05391-выданный Министерством финансов РУз 11.06.2016 года)

№ 15

« 21 » апреля 2021г.

## Акционерам и руководству АО « AGREGAT ZAVODI »

### 1 Вводная часть.

Аудиторами аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT» (г. Ташкент, Юнус-Абадский район, ул. А.Темура, 1 проезд, дом 2, расчетный счет 20208000503945832001 в Мехнатском Отделении Ипотека Банк, МФО 00423, ИНН 202629997, т. 236-11-60, факс 236-24-32, регистрация в Министерстве Юстиции от 11.08.1998г. № 517. Лицензия серии АФ № 00817 17.04.2019 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан). Проведен аудит бухгалтерской отчетности АО «AGREGAT ZAVODI» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020г. на основании заключенного договора.

Проверка проведена в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности", Законом Республики Узбекистан "Об акционерных обществах и защите прав акционеров", Положением «О государственном предприятии», Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" и национальными стандартами бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности.

Аудиторам представлена учетно-отчетная документация за период с 1 января по 31 декабря 2020 г.: «Бухгалтерский баланс»- форма 1, «Отчет о финансовых результатах» - форма 2, главная книга, расчеты налогов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка.

Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство общества.

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

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

В результате проведения аудиторской проверки установлено следующее:

#### 1.1. Методология аудиторской проверки

Аудиторский отчет по изучению финансовой отчетности общества за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 года предназначен для собственников и руководства общества. Он содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторских процедур, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

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

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по вопросу достоверности финансовой отчетности за период с 1 января 2020г. по 31 декабря 2020 года.

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

Процесс аудита включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством общества финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе, При этом аудитор несёт ответственность в

пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами ООО «OSIYO-AUDIT».

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

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

Аудитору представлена учётно-отчётная документация за период с 1 января 2020 г по 31 декабря 2020 года, бухгалтерские отчёты и приложения к ним, отчеты и расчеты взносов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка. Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство общества. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась.

Аудиторская проверка проводилась методами опроса персонала, выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством предприятия. По результатам осуществлённых аудиторских процедур аудитом получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности общества.

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

## 1.2. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

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

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

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

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

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

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

- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно правовым актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил предприятия в целом и ответственными лицами в частности;
- политику в области ценообразования.

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

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

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- Круг работников, участвующих в формировании информации, и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- Наличие лимита ответственности руководителей различных уровней, принимающих решения по распоряжению ресурсами;
- Наличие внутренней распорядительной документации, регламентирующей документооборот;
- Наличие технических средств контроля,
- Эффективность контроля над компьютерными операциями.

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

Дополнительные факторы, усиливающие систему внутреннего контроля:

- Наличие внутриведомственной и внешней охраны.

### **1.3. Наличие службы бухгалтерского учета.**

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

Организационная структура: В штате бухгалтерии общества 4 человека: главный бухгалтер и 3 бухгалтера, осуществляющие учет по всем активам и пассивам общества.

#### **1.3.1. Краткое описание основных принципов организации бухгалтерского учета общества.**

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

Бухгалтерией общества самостоятельно ведётся учет доходов и расходов по выбытию основных средств, учет доходов, получаемых в результате краткосрочных

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

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

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

Материально-ответственные лица составляют производственные и материальные отчеты.

Инвентаризация остатков основных средств, готовой продукции и ТМЦ проводится ежегодно в соответствии с НСБУ № 19.

В обществе имеется разработанная и утвержденная приказом учетная политика общества, соответствующая закону «О бухгалтерском учете» и НСБУ № 1. Она включает специально разработанный для общества план счетов на базе НСБУ № 21. С учётом изменений в законодательстве Республики Узбекистан в учетную политику ежегодно вносятся дополнения и изменения с приложением рабочего плана счетов и типовых корреспонденций счетов по видам деятельности и типам хозяйственных операций предприятия.

Система внутривозвратного контроля, разработанная в Учётной политике, закреплена соответствующими приказами и распоряжениями с определением круга лиц, имеющих право подписи на отпуск и получение ТМЦ и денежных средств.

Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются по форме согласно приложению № 1 к «Положению о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (утверждено Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. за № 62, зарегистрированным МЮ 27.05.2003 г. за № 1245) с учетом выданных доверенностей в корешке Книжки доверенностей. Аннулированные доверенности хранятся в отдельной папке.

### **1.3.2. Штатное расписание**

В обществе ежегодно составляется штатное расписание, которое утверждается приказом руководителя.

### **1.3.4. Наличие утвержденных норм.**

К внутренним нормативным документам общества (помимо нормативных документов по оплате труда) относятся документы, устанавливающие технологический регламент, нормы расхода ресурсов (сырье, ГСМ, расходные материалы, канцтовары) и нормы естественной убыли сырья и материалов при изготовлении, хранении и транспортировке продукции..

### **1.3.4. Ценообразование.**

Расчетные цены на реализуемую проектную продукцию разрабатываются в соответствии с методическими указаниями, утвержденными холдингом.

На каждый вид продукции составляется плановая калькуляция.

### **1.3.5. Система найма персонала.**

С управленческим и прочим персоналом общества заключаются трудовые договора; разработаны и действуют Правила внутреннего трудового распорядка, нормативные документы по охране труда.



Между администрацией и трудовым коллективом общества заключен коллективный договор.

### 1.3.6. Служба внутреннего аудита

В обществе имеется служба внутреннего аудита. Внутренний аудитор имеет соответствующий сертификат и периодически проводит аудиторские проверки согласно утвержденного плана аудита на год.

Результаты проверок своевременно доводятся до сведения наблюдательного совета и руководства общества.

## 2. Выводы и рекомендации.

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

По результатам выборочной проверки учетной документации АО «AGREGAT ZAVODI» мы пришли к выводу, что хозяйственные операции, проводимые обществом соответствуют нормативному законодательству Республики Узбекистан, а данные, отраженные обществом в финансовой отчетности за 2020 год являются достоверными и не имеют существенных отклонений.

Однако имеется, на наш взгляд необходимость корректировок в отдельных направлениях деятельности предприятия, на которые мы хотели бы обратить Ваше внимание.

1. Налоговым Кодексом Республики Узбекистан предусмотрено наличие в обществе налоговой учетной политики.

Однако в обществе до сих пор данный документ не разработан.

Рекомендация: Разработать налоговую учетную политику с учетом рекомендаций ГНК РУз и Министерства финансов РУз.

2. В 2012г общество выступило одним из участников ООО «LEMKEN SHIRCHIQ».

Доля общества в данной организации составила 350 000 долларов США (70%), что по курсу на день формирования уставного капитала составляла 5 379 874 294 сум.

Однако в 2017г бывшими работниками бухгалтерии общества ошибочно была произведена дооценка вклада на 167 342 609 сум, что привело к завышенной стоимости данного актива в учете.

Рекомендация: в 2021г. составить исправительную бухгалтерскую проводку по дебету счета 00 (Вспомогательный счет) и кредиту счета 0610 (Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги) на сумму 167 342 609 сум.

3. В 2011г. общество создало дочернее предприятие «AGREGAT- AVTOKOMPLEKT» с уставным капиталом 830495700 сум.

Фактически уставный фонд ДП сформирован только на 694126293 сум (83,9%).

Не сформированная часть уставного капитала составляет 136369407 сум.

Согласно законодательства в случае не сформирования уставного капитала в течении года он должен быть уменьшен до его фактической величины.

Рекомендации: Доформировать уставный капитал ДП или уменьшить его до размера фактически внесенных взносов.

4. На балансе общества числится неустановленное оборудование на сумму 251 980 тыс. сум, приобретенное в предыдущие годы и до сих пор не введенное в эксплуатацию по техническим причинам.

По мнению аудитора, данный актив не приносит обществу никаких экономических выгод.

Рекомендация: Реализовать данный актив на биржевых торгах.

5. В активах общества числятся затраты на капитальный цеха, переданного в пользование дочернему предприятию на сумму 609 206 тыс.сум.

Данные расходы были понесены в предыдущие годы.

Руководство общества до сих пор не определилось, что делать с данным активом, который Никакой экономической выгоды не приносит.

Рекомендация: рассмотреть вопрос либо об увеличении стоимости здания на сумму 609206 тыс.сум либо о передаче этих затрат дочернему предприятию в виде вклада в уставный капитал.

6.В 2019 году общество начислило дивиденды по госдоле в размере 3 195 748 тыс.сум, которые до сих пор не выплачены.

Согласно Закона РУз «Об акционерных обществах» выплата дивидендов должна осуществляться в течении 60 дней с момента объявления.

Поскольку дивиденды до сих пор не выплачены к руководству общества могут быть предъявлены штрафные санкции.

Рекомендация: Обратиться в Агентство по управлению госактивами с просьбой о предоставлении отсрочки по уплате дивидендов сроком на 3 года

7.В предыдущие годы из-за ошибок бывших работников бухгалтерии отдельным работникам общества было излишне выплачена заработная плата.

Большинство из этих сотрудников в обществе не работают и срок исковой давности по этим сотрудникам истек.

Сумма просроченной дебиторской задолженности за персоналом на конец года составляет 479 623 тыс.сум.

Рекомендация: В связи с истечением срока исковой давности списать часть данной задолженности на результаты деятельности в 2021 году.

8. Общество имеет долгосрочные инвестиции в виде акций и долей в 25 организациях на общую сумму 9576285 тыс.сум.

В 2020г. получены дивиденды лишь от одной организации на сумму 70 000 тыс. сум.

Доходность инвестиций составила 0,73%.

Исполнительный орган общества не осуществляет контроль за деятельностью тех организаций, в которых оно имеет вклад от 70 до 100 процентов.

Рекомендация: Пересмотреть инвестиционный портфель общества и реализовать доли в тех организациях, прибыль от участия в которых не получена.

9.В 2020г от производственной деятельности получены убытки в размере 753010 тыс.сум.

Хотя в обществе в 2020 году обща балансовая прибыль составила 272019 тыс. сум, она получена за счет доходов от реализации основных средства, поступлений от аренды и полученных дивидендов в размере 1933182 тыс.сум.

Рекомендации: В 2021г разработать мероприятия по снижению производственной себестоимости и расходов периода

Директор  Исмаилов А

Аудитор  Кадиров И.

