

Аудиторский отчет
по финансовой отчетности
АО «KONVIN»
за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

24 апреля 2019 г.

Руководству АО «KONVIN»

1 Вводная часть.

Отчет аудитора предоставляется АО «KONVIN» в виде акционерного общества (далее Общество), юридический адрес Республика Узбекистан, Бостанлик тумани, город Газалкент, ул. Заводская, дом 48, расчетный счет 20208 000 200 155 674 001 в АКБ «Капитал Банк»(код банка 00445).

Отчет аудитора подготовлен 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 № 00124 29.02.2008 г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. Аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «KONVIN» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г. на основании договора № 49 от 07.03.2019 года проведен независимым аудитором ООО «OSIYO-AUDIT» Нарзиевой Н.Н. (квалификационный сертификат №05396-выданный Министерством финансов РУз 11.06.2016 года).

Проверка начата 25 апреля 2019 г., окончена 30 апреля 2019 года.

Проверка проведена с ведома Председателя Правления АО «KONVIN» Нарметова Фатхуллы Маликовича, и с участием главного бухгалтера Юсубахмедова Шухрата Ахмаджоновича 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 2018 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 АО«KONVIN».

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".

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи руководитель Нарметов Ф.М. и с правом второй подписи главный бухгалтер Юсубахмедов Ш.А.

Аудит был проведен в соответствии с разработанным планом проведения проверки и программы проверки.

В результате проведения аудиторской проверки установлено следующее:

1.1 Организационные вопросы.

АО «KONVIN» осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного в Хокимияте г. Газалкента Бустонлыкского тумана в виде акционерного общества .

Учредителями общества являются: АО «Узшаробсаноат», юридические и физические лица. Предметом деятельности общества является:
-Производство ликеро-водочной продукции .

Имеется свидетельство о включении общества в государственный регистр предприятий и организаций с присвоением кодов статистической отчетности:

ОКПО 16153697 СОАТО 1727224501 ИНН 200441238
ОКОНХ 18142 КФС 144

Целью деятельности общества является получение прибыли для развития производства, создания фондов и выплаты дивидендов.

1.2. Методология аудиторской проверки

Аудиторский отчет по изучению финансовой отчетности общества за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 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 инициативный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по вопросу достоверности финансовой отчетности за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 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». В связи с тем, что НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор самостоятельно устанавливает этот уровень.

Результаты проверки основаны на рассмотрении представленных финансовой отчетности 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 2018 г по 31 декабря 2018 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.

Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям не представленные 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".

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.

1.3. 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-I «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), НСАД № 12 «Оценка систем бухгалтерского учета 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.

1.3.1. Наличие службы бухгалтерского учета.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета в обществе возложена на директора по финансам и перспективному развитию бухгалтерию, возглавляемую Главным бухгалтером.

Организационная структура: В штате бухгалтерии общества 2 человека, осуществляющие учет по всем активам и пассивам общества.

1.3.2. 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 учётная 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.

1.3.3. 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 АО «Узшаробсаноат».

На каждый вид продукции составляется плановая калькуляция.

1.3.5. Система найма персонала.

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

Между администрацией и трудовым коллективом общества заключен коллективный договор.

2 АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

2.1 Учётная политика.

В обществе применяется учётная политика, утвержденная Приказом директора, которая обеспечивает единый подход к составлению финансовой отчетности в течение длительного времени.

В учётной политике раскрыта методика исправления ошибок допущенных в предыдущих и отчётном периодах, определены критерии фундаментальных ошибок.

В учетной политике указан метод начисления амортизации. Приведённая в учётной политике таблица норм амортизации соответствует статье 144 НК РУз.

В Учётной политике общества предусмотрен прямолинейный метод учета курсовых разниц.

2.2 Собственный капитал.

2.2.1. Уставной капитал

Согласно Устава общества уставный фонд общества составлял на начало года – 1 415 316,0 тыс. сум. Уставный фонд состоит из 538 168 простых акций номинальной стоимостью 2625 сум и распределяется между акционерами следующим образом:

Наименование акционеров	К-во акций (шт)	Доля в УК (%)	Размер вклада В УК (тыс.сум)
1.Холдинг «Узвиносаноат» (госдоля)	274 976	51,00	721 812,0
2.ООО «МАРЕЛЛИ»	47 988	8,90	125 968,5
4.Физические лица (23 человека)	216 204	40,10	567 535,5
ИТОГО	538 168	100,0	1 415 316,0

Общий размер уставного капитала на конец года остался без изменений .

2.2.2. Добавленный капитал

В обществе отсутствует добавленный капитал.

2.2.3.Резервный капитал.

Согласно Устава общества образуется резервный капитал за счет чистой прибыли, который должен составлять не менее 5% размера уставного капитала. На начало года резервный капитал составлял 296 784,5 тыс.сум, что составляет 21,0 процента от размера уставного капитала.

В 2018 г решением общего собрания часть чистой прибыли в размере 55 548,5 тыс.сум была направлена на создание резервного капитала. На конец года резервный капитал составил 352 333,0 тыс.сум, что составляет 25,0 процента от размера уставного капитала.

2.2.4.Корректировки по переоценке основных средств

В обществе учет корректировок по переоценке имущества отражается в пассиве баланса на счете 85.10.

Движение средств по счёту 85.10 показано в следующей таблице:

	Сальдо на 01.01.18г.	Обороты		Сальдо на 01.01.19 г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 8510	339 698,8	822 037,9	1 268 847,8	786 508,7
Переоценка балансовой стоимости ОС			1 268 847,8	
Переоценка накопленной амортизации ОС		822 037,9		
Списание переоценки при выбытии ОС		-		

Переоценка за 2018 г проведена в январе 2019 года по коэффициентам, утвержденным Госкомстатом Республики Узбекистан, ее результаты отражены в отчетности на конец года

2.2.5.Нераспределенная прибыль

Движение средств на счётах учёта накопленной прибыли представлено в следующей таблице:

	Сальдо на 01.01.18г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2018
		Дебет	Кредит	
Счёт 87.10 Прибыль отчетного года	-		3 379 731	3 379 731
Чистая прибыль за 2017г.			3 379 731	
Счёт 87.20 Накопленная прибыль прошлых лет	3 029 327	1 107 582,0		1 921 745,0
Дивиденды акционерам		555 484,5		
Резервный капитал		55 548,5		
Фонд Инноваций		111 096,9		
Фонд благотворительности		350 315,1		
Фонд вознаграждение НС		35 137,0		
ИТОГО	3 029 327	1 107 582,0	3 379 731	5 301 476,0

Нераспределенная прибыль прошлых лет по состоянию на начало года составляет 3 029 327,0 тыс.сум. По данным оборотно-сальдовой ведомости остаток нераспределенной прибыли составил 5 301 475,9 тыс. сумм, по данным баланса остаток нераспределенной прибыли составляет 5 440 475,0 тыс. сумм. Расхождение 139 000,0 тыс. сумм.

В 2018 решением акционеров было израсходовано прибыли в размере 1 110 969,0 тыс.сум на пополнение резервного капитала 55 548,5 тыс сум , на выплату дивидендов 555 484,5 тыс.сум, создание фонда благотворительности 100 000,0 тыс. сумм, фонд развития 288 839,1 тыс.сум, фонд поддержки новаций 111 096,9 тыс. сум.

В нарушение протокола Наблюдательного Совета № 1 от 02 июня 2018 года общество не сформировало фонд развития в размере 288 839,1 тыс. сум, которое в дальнейшем должно было направлено на увеличение уставного Фонда, а сформировало фонд вознаграждения Наблюдательного Совета 35 137,0 тыс. сумм, из которых выплачено председателю НБ - 14 210,0 тыс. сумм, фонд благотворительности и стимулирования в размере 350 315,2 тыс. сумм.

Рекомендация аудита: 1.Распределение прибыли 2017 года привести в соответствие с протоколом Собрания акционеров № 1 от 02 июня 2018 года.

2. Учет счетов резервного капитала вести по субсчетам в разрезе создаваемых фондов.

2.3.Аудит кассы и кассовых операций.

Касса находится в административном здании общества на 1 этаже в отдельном помещении. Здание охраняется ведомственной охраной. На окнах и двери установлены металлические решетки.

Обязанности кассира за проверяемый период выполнял инспектор отдела кадров Расулова М.П. аудиту был представлен договор с кассиром о ее материальной ответственности. В договоре имеется расписка об ознакомлении с правилами ведения кассовых операций.

В результате проверки установлено, что кассовые отчет на Предприятии составляются правильно в соответствии с нормативными документами.

За проверяемый период в обществе велась одна кассовая книга. Книга пронумерована, прошнурована, опечатана круглой печатью и заверена подписью руководителя и главного бухгалтера

В обществе имеется книга регистрации приходных, расходных кассовых ордеров, также имеется книга регистрации ведомостей на выплату денежных средств, которая ведётся в программе 1С.

Проверка наличия на кассовых документах подписей главного бухгалтера и руководителя общества показала, что все необходимые подписи имеются.

В процессе аудита была произведена проверка кассовых оборотов за 2018 год, полученные денежные средства оприходованы полностью. Суммы остатков и оборотов подтверждаются записями в главной книге и оборотами в журнал - ордере 1. Расхождений не установлено.

Наименование	Сальдо на 01.01.2018г.	Обороты (сум)		Сальдо на 01.01.2019г.
		Дебет	Кредит	
5010 всего	-	1 101 825,7	1 101 825,7	-
Получено из банка по чеку		770 807,4		
Выдано персоналу			770 807,4	
Поступило выручки за реализацию готовой продукции		331 018,3		
Сдано в банк торговой выручки			331 018,3	

Инвентаризация денежных средств производится один раз в месяц.

При проверке чековой книжки на полноту, соответствия даты отчета кассира с датами приходных и расходных документов нарушений не установлено

На корешках чековых книжек имеются подписи руководителя и главного бухгалтера.

2.4. Аудит расчетных и специальных счетов в банках.

В обществе для ведения финансово- хозяйственной деятельности в ОАКБ «Капиталбанк» МФО-00445 открыты первичный расчетный, валютный и специальные счета. Проверены операции по счетам за 2018 год.

По счетам в национальной валюте:

Наименование счета	Сальдо на 1.01.2018 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2019г.
		Дебет	Кредит	
Счет 5110 Расчетный счет	2 820 028,2	94 578 324,9	88 298 986,9	9 099 366,3
Счет 5115 Расчетный счет для соцстраха		30 429,3	30 429,3	
Счет 5150 Расчетный счет	26 958,0		26 958,0	
Счет 5610 Прочие спецсчета (переводы)	97 023,1	778 477,7	722 415,7	153 085,1
Спецсчет 55.32 Сберегательный депозит		1,0		1,0
Спецсчет 55.50 Корпоративная пластиковая карточка	7 526,0	195 000,0	190 068,1	12 457,8

Остатки и обороты по бухгалтерскому учету соответствуют сальдо по выпискам из банка. По всем банковским выпискам имеются документы с соответствующими приложениями.

2.5. Аудит учёта основных средств.

Движение основных средств в обществе за 2018 год составило:

наименование	Сальдо на 1.01.2018 г.	Обороты		Сальдо на 1.01.2019 г.
		Дебет	Кредит	
Основные средства всего	5 209 051,1	1 290 790,4		6 499 841,5
Переоценка		1 268 847,8		
Поступило		21 942,6		
Выбыло		-		

Переоценка основных фондов произведена по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с Положением, зарегистрированным Министерством юстиции за № 1192 от 04.12.2002 г. индексным методом. При проверке правильности применения индексов переоценки выявлено, что переоценке подверглись все основные средства, числящиеся на балансе. При проверке таблиц по переоценке отклонений не выявлено.

Результаты переоценки основных средств за 2018г. отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2018 г.

При проверке учета основных средств аудитом выявлены следующие нарушения:

1. В составе основных средств не отражено следующие основные средства на общую сумму 107 065 тыс. сум

Наименование основных средств	Количество	Сумма (тыс. сум)
1. Саженьцы винограда «хиндокчи»	42 000	83 000
2. Завод	отсутствует	14 520
3. Миндаль	300	1 050
4. Олма	300	1 050
5. Орех	100	350
6. Слива	500	1 500
7. Черешня	300	1 200

При этом в составе основных средств завышена стоимость саженцев винограда «Саперави» на 107 065 тыс. сум.

2. Поступившие в 2018 году сетчатые металлические панели в количестве 346,8 метров квадратных на общую сумму 21 942 600,0 тыс. сумм в составе основных средств учитываются в штуках.

Вышеперечисленное нарушение было отмечено аудитом за 2017 год. Однако бухгалтерией предприятия не были приняты меры по их устранению.

1.5 .1. Аудит учёта амортизации основных средств.

Движение по учёту амортизации основных средств приведено в следующей таблице:

наименование	Сальдо на 1.01.2018 г.	Обороты		Сальдо на 1. 01.2019 г.
		Дебет	Кредит	
Амортизация всего:	1 934 198,0		1167 746,7	3 101 944,7
Переоценка на 01.01.2018 г.			822 037,9	
начислен износ за 2018 г.			345 708,8	

По данным аудита сальдо на 01 января 2019 года составляет 3 097 114,9 тыс. сумм, которое образовалось за счет неправильного отражения по счетам затрат начисленной амортизации по Фильтру сорбционному за 2018 год.

2.6. Аудит учета долгосрочных инвестиций

Движение активов по счетам учёта долгосрочных инвестиций приведено в следующей таблице:

Наименование	Сальдо на 1.01.2018 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2019 г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 0610 Ценные бумаги	5 585,0			5 585,0
Счет 0620 Долгосрочные инвестиции в Дочерние предпр.	143 000,0	20 000,0		163 000,0
Всего:	148 585,0			168 585,0

В течение 2018 года были осуществлены вложения в дочернее предприятие ООО «Паркент консалдинг техник сервис» в размере 20 000 тыс. сумм. Выбытия ценных бумаг не было.

От ценных бумаг по итогам 2018 г. общество получило дивиденды в размере 629,4 тыс.сум. Доходность ценных бумаг составила 9,0%.

Общество имеет вклад в ООО «Паркент консалдинг техник сервис» в размере 70 000 тыс.сум и ООО «Бостонлык узум сервис» в размере 93 000 тыс.сум.

Дивидендов от этих вложений общество в 2018 г. не получало.

2.7 Аудит учёта незавершенного строительства.

Движение активов по счетам учёта незавершенного строительства приведено в следующей таблице:

Наименование	Сальдо на 1.01.2018 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2019г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 0820 Приобретение ОС		27 042,6	21 942,6	5 100,0
Итого		27 042,6	21 942,6	5 100,0

На счетах учета незавершенного строительства по данным учета остатка нет.

По данным аудита имеются активы в размере 107 065 тыс.сум, которые необходимо оприходовать в составе основных средств.

(сф. Пункт 2.5 «Аудит учета основных средств»).

2.8 Аудит долгосрочной дебиторской задолженности.

Движение активов по счетам учёта долгосрочной дебиторской задолженности приведено в следующей таблице:

Наименование	Сальдо на 1.01.2018 г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2018г.
		Дебет	Кредит	
Счёт 0940 Долгосрочная дебиторская задолженность	5 836,0			5 836,0
Итого	5 836,0			5 836,0

На счетах учета долгосрочной дебиторской задолженности 09.40 числится задолженность бывших сотрудников общества, в виде процентов за ипотечный кредит. В декабре 2018 года предприятие без основание списало вышеперечисленную задолженность. Остатка на конец года отсутствует.

2.8. Аудит операций по начислению заработной платы и других выплат и удержаний из нее.

Оплата труда в обществе производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием и положением об оплате труда в процентах от выполненных объемов работ. Начисление и расчет зарплаты осуществляется на основании табеля учета выхода на работу работников.

Учет личного состава ведется по форме 12 М лицевые счета. Каждому работнику

присвоен табельный номер.

Табельный учет ведется методом сплошной регистрации явок и не явок на работу. Табеля для учета рабочего времени оформляются по форме Т-301, где отражается учет использованного рабочего времени по норме и дополнительно отработанных часов.

Проверка табелей показала, что имеются подписи директора инспектора ОК. Срок выплаты заработной платы до 05 числа после отчетного периода.

В результате выборочной проверки расчета отпускных и расчетов по листкам временной нетрудоспособности расхождений не установлено.

Начисление пенсий производится согласно пенсионным поручениям формы Ф-25. Работающие пенсионеры получают 50% пенсии.

Кроме основной заработной платы работникам начисляются различного рода премии, надбавки и доплаты. Перечень этих выплат отражен в коллективном договоре.

Всего за 2018 г. персоналу общества было начислено заработной платы и компенсационных выплат, пенсий и пособий на общую сумму 1 907 298,6 тыс.сум, из них выплаты из фонда оплаты труда-1 830 127,3 тыс.сум, прочие доходы, не входящие в ФОТ-77 171,3 тыс.сум.

Наименование видов начислений	Начислено- Всего (тыс.сум)
Фонд оплаты труда	1 830 127,3
Материальная помощь	33 733,4
Пенсии	31 717,3
Больничные листы	11 720,6
ИТОГО	1 907 298,6

2.9.Расчёты с подотчётными лицами.

Учет доверенностей ведется в журнале регистрации. Согласно приложению N 3 Положению «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» утвержденному Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. N 62, зарегистрированному МЮ 27.05.2003 г. N1245.

Журнал учета выданных доверенностей пронумерован, прошнурован, опечатан и заверен подписями руководителя и главного бухгалтера, что соответствует пункту 5 вышеуказанному «Положению о порядке выдачи доверенностей...».

Учет командировочных расходов в обществе ведётся согласно установленным правилам на основании приказов, командировочных удостоверений и других документов.

2.9.Аудит товарно-материальных запасов.

При аудите установлено, что все ТМЦ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о материальной ответственности. Материальные отчеты составляются в разрезе материально-ответственных лиц и по складам.

Движение средств по учёту материалов представлено в следующей таблице:

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2018г	Обороты		Сальдо на 01.01.2019г
	<i>Дебет</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>
Материальные запасы-всего	5 027 349,9	74 637 996,5	74 339 628,5	5 325 687,8
1010 Сырье и материалы	1 918 041,5	44 140 370,6	43 647 648,8	2 410 763,3
1030 Топливо	5 644,0	153 016,1	144 227,2	14 432,8
1040 Запасные части	4 449,5	95 055,2	93 616,9	5 887,9
1050 Стройматериалы	6 525,9	23 835,3	21 872,2	8 489,0
1060 Тара	2 494 090,6	29 908 268,4	29 680 072,6	2 722 286,4
1080 Инвентарь	37 326,3	48 184,5	67 983,1	17 527,7
1090 Прочие материалы	561 272,1	269 236,4	684 207,8	146 300,7
1510 Полуфабрикаты		374 800,0	315 430,0	59 370,0
1920 Акцизные марки	-	1 759 323,2	1 759 323,2	-

При проверке установлено:

- приход ТМЗ производится своевременно, на основании соответственно оформленных первичных документов: счёт-фактур от поставщиков и доверенностей на их получение.
- списание ТМЦ производится на основании ежемесячных актов списания, утвержденных директором предприятия.
- Учет инвентаря в эксплуатации на Предприятии организован в соответствии с НСБУ №4 и НСБУ №21 на забалансовом счете 014.

Замечание аудита: Поданным оборотно-сальдовой ведомости остаток счета 1000 составляет 5 325 687,8 тыс. сумм, по данным баланса остаток счета составляет 5 385 058,0 тыс. сумм. Расхождение 59 370,0 тыс. сумм.

2.10. Аудит готовой продукции и незавершенного производства

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2018г	Обороты		Сальдо на 01.01.2019г
	<i>Дебет</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>
Счет 2100 Полуфабрикаты собственного пр-ва	269 155,4	28 759 650,5	284 010 271,3	636 544,6
Счет 2800 Готовая продукция		24531196,6	24531196,6	

При проверке установлено:

Общество периодически производит инвентаризацию готовой продукции.

Запасы готовой продукции составляют на начало и на конец года отсутствуют.

Отсутствие остатков готовой продукции в днях говорит о хорошей работе менеджмента общества в данном вопросе.

Замечание аудита: Остатки готовой продукции и незавершенного производства в оборотно-сальдовой ведомости составляют 636 544,6 тыс. сумм, а по балансу балансу 646 508,0 тыс. сумм. Расхождение составляет 9 963,4 тыс. сумм.

2.11. Аудит расходов будущих периодов

Движение по счёту 3100

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2018г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2019г.
		<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	
«Подписка на газеты и журналы»	6080,6	18786,8	6080,6	18786,8
Страхование ОСГОР	2057,7	2110,0	2233,5	1934,2
Страхование ОСАГО		636,0	418,3	417,7
Инспекционный контроль		1831,2	1831,2	
Сертификат		4121,5	1059,1	3062,4

На счетах 3100 на начало года отражалась стоимость подписки на периодические издания печати в размере 6080,6 тыс. сумм, и стоимость страхования в размере 2057,7 тыс. сумм, которые были списаны на расходы периода 2018 года. В 2018 году общество осуществило подписку за счет собственных средств в размере 18 786,8 тыс. сумм, расходы на страхование 2746,0 тыс. сумм и прочие- 5 952,7 тыс. сумм. Остаток средств на конец года составляет 18 786,8 тыс. сумм. Расхождений между данными аудита и предприятия нет.

2.12. Аудит краткосрочных инвестиций.

Общество не выдавало в 2018 году краткосрочных инвестиций и займов.

2.13. Аудит расчетов.

Движение средств по счетам к получению представлено в следующей таблице:

Наименование	Сальдо на 01.01.2018 г.	Сальдо на 01.01.18 г По данным отчетности	Сальдо на 1.01.18	Расхождение
			По данным аудита	
Счет 40.10 Счета к получению от покупателей и заказчиков	1 751 722	3 266 441	3 219 347	47 094
Счет 43.10 Авансы выданные поставщикам ТМЦ	237 675	1 547	810	737
Счет 44.10 Авансовые платежи в бюджет	12 692	1 325	1 325	-
Счет 4710 Задолженность персонала	9 591	1781	1781	-
Счет 4800 Задолженность прочих дебиторов	53 526	94 688	68329	26359
И Т О Г О :	2 065 206	3 365 782	3 228 388	74 190

По данным предприятия дебиторская задолженность составляет **3 365 782,0 тыс. сумм**, при этом просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По данным аудита дебиторская задолженность составляет **3 228 478,0 тыс. сумм**, из которой просроченная дебиторская задолженность **-1 631 800,0 тыс. сумм**, которая принадлежит «PESHKO»TUMAN Sharob Savdo». Также в течении года общество неоднократно отгружало продукцию «PESHKO»TUMAN Sharob Savdo» без получения предоплаты, что запрещено законодательством Республики Узбекистан и может привести к штрафным санкциям к руководству общества.

Расхождение между данными аудита и предприятия составляют **74 190 тыс. сумм**.

Движение по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам:

Наименование	Сальдо на 01.01.18г.	Сальдо на 01.01.2018 г. По данным отчетности	Сальдо на 01.01.2018 г. По данным аудита	Расхождение
60.10 Счета к оплате поставщикам	2 030 057	3 087 608	3 044 389	-43219
6120 Расчеты с обособл. подразделениями	8 176	17 283	17283	-
Счет 6310 Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	66 525	86 215	86215	-
Счет 6410 Задолженность по платежам в бюджет	3 564 404	9 424 870	9424870	-
Счет 65.00 Счета учета задолженности по платежам в гос. целевые фонды	189 254	360 223	360223	-
Счет 66.10 Дивиденды к оплате	89 420	349 626	349626	-
Счет 67.00 Расчеты с персоналом по оплате труда	66 614	49 385	49385	-
69.00 Прочие кредиторские задолженности	327 274	405 636	374665	30971
И Т О Г О :	6 341 724	13 780 846	13 706 656	74190

По данным предприятия кредиторская задолженность составляет **13 780 846 тыс. сумм**, при этом просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По данным аудита дебиторская задолженность составляет **13 706 656 тыс. сумм**, из которой просроченная кредиторская задолженность **-273 290 тыс. сумм**, которая принадлежит «SIFAT Sharob Savdo».

Расхождение между данными аудита и предприятия составляют **74 190 тыс. сумм**.

2.14. Аудит ссудной задолженности

Наименование счёта	Сальдо на 01.01.2018г.	Обороты		Сальдо на 01.01.2019г
		Дебет	Кредит	
78.20«Долгосрочный займ Холдинга»	100 000,0	100 000,0	-	-
7810Долгосрочный кредит банка	1 335 000	1 335 000	-	-
68.20«Краткосрочный займ Холдинга»	900 000,0	900 000,0	-	-
Итого	2 335 000,0	2 335 000,0	-	-

Расхождений между данными аудита и отчетности нет.

2.15. Аудит расходов.

Учёт общих производственных затрат, связанных с выпуском готовой продукции ведется на счете 2010.

В форме №2 годового отчёта по строке 020 отражается полная производственная себестоимость реализованной готовой продукции.

Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила в 2018 г. 33 856 647,0 тыс.сум

Расходы периода за 2018 год по данным учета составили – 5 405 054 тыс.сум тыс. сум.

В том числе:

Административные расходы – 524 560 тыс. сум.

Прочие операционные расходы – 4 880 494 тыс.сум

В 2018 году на расходы периода безосновательно списано долгосрочная дебиторская задолженность в размере 18 843,5 тыс. сумм.

2.15.1. Расходы по финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности за 2018 год составили – 169 951,0 тыс. сумм и представляют собой расходы в виде процентов .

2.16. Аудит доходов.

Выручка от реализации готовой продукции без учета акциза и НДС за 2018г. составила 42 852 415,0 тыс.сум.

Прочие доходы от основной деятельности по данным аудита составили – 464 434,0 тыс. сум.

В том числе:

Прибыль от реализации и выбытия ОС и прочих активов составила – 95 811,0 тыс. сум.

Доходы от краткосрочной аренды составили – 41205,0 тыс. сум.

Доходы от взысканных пени и штрафов составили – 2 082,0 тыс. сум.

Прочие операционные доходы – 325 336,0 тыс.сум.

Доходы от финансовой деятельности за 2018 год составили – 51 362,0 тыс. сум.

В том числе:

Доходы в виде дивидендов- 629,0 тыс.сум

Доходы от положительной валютной курсовой разницы составили – 87,0 тыс. сумм

Доходы в виде процентов – 50 646,0

2.17.Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

2.17.1 Аудит расчёта налога на доходы физических лиц и отчислений в ИНПС.

Расчет налога на доходы физических лиц производится нарастающим итогом с начала года. Для выборочной проверки правильности удержания налога бухгалтерией были представлены лицевые счета о доходе 10 работников.

Всего за 2018г. начислено в бюджет налога на сумму 209 765,0 тыс.сум, из них ИНПС-32 300,0 тыс.сум

Расхождений не установлено.

2.17.2.Аудит расчёта ЕСП и обязательных страховых взносов граждан по социальному страхованию

Была проведена проверка правильности определения налогооблагаемой базы для расчёта ЕСП 25% и обязательных страховых взносов граждан 8 % в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

Наименование статей	По данным отчетности	По данным аудита	Расхождение
Доходы в виде оплаты труда (Ст.172 НК РУз) стр.010	1 828 808.4	1 828 808.4	
Льготы по Ст.308 НК стр.020	-	-	
Облагаемый ФОТ стр.030	1 828 808.4	1 828 808.4	
ЕСП 25%	457 202.1	457 202.1	
П Ф 8.0 %	146 304.7	146 304.7	

Расхождений не установлено.

2.17.3. Акцизный налог

Наименование статей	По данным отчетности	По данным аудита	Расхождение
Начислен акциз от стоимости реализации	6 872 362	6 872 362	
Зачет акциза на приобретенное сырье	319 112	319 112	
Акцизный налог, подлежащий уплате в бюджет	6 553 250	6 553 250	

Расхождений не выявлено.

2.17.4.Налог на прибыль.

Сравнительный расчёт налога на прибыль представлен в таблице:

Показатели тыс. сум.	По отчету	По аудиту	Расхождение
Прибыль до уплаты налога на прибыль	3 936 559	3 936 559	-
Безвозмездно полученное имущество	37 467	37 467	-
Не вычитаемые расходы	208 647	208 647	-
Дивиденды и проценты	5 675	5 675	-
Налогооблагаемая база	4 131 398	4 131 398	-
уменьшение налогооблагаемой базы	82 628	82 628	-
Налогооблагаемая прибыль	4 048 770	4 048 770	-
Ставка налога(%)	14	14	-
Сумма налога на прибыль	566827,8	566827,8	-

Расхождений не выявлено.

2.17.5. Налог на добавленную стоимость.

№	Показатели	Сумма
1.	Стоимость выполненных работ без учета НДС	80 243 597
2.	Сумма акцизного налога	36 619 004
3.	Чистая выручка от реализации	42 847 034
4.	Прочая облагаемая реализация	772 179
	-от сдачи имущества в аренду	41 355
	-прочие обороты	730 824
5.	Облагаемый оборот-всего	80 238 216
6.	Ставка НДС	20%
7.	Сумма НДС за оказанные услуги, выполненные работы	16 047 643
8.	Стоимость фактически поступивших материалов, работ, услуг, облагаемых НДС	29 131 065
9.	Сумма НДС, принимаемая к зачету	5 826 213
10.	Сумма НДС, подлежащая платежу в бюджет	10 211 430

По расчёту налога на добавленную стоимость замечаний не установлено.

2.17.6. Налог на имущество.

Согласно расчёту налога на имущество общества:

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств составила –2 981 664,5 тыс сум.

Сумма налога на имущество за 2018 год по расчёту общества составила – 149 083,2 тыс. сум.

По расчёту налога на имущество замечаний не установлено.

2.17.7. Налог на землю.

Предприятием в 2017 году начислен земельный налог на участок размером 2,503 га расположенный по адресу г.Газалкент, ул. Заводская, 48 и на землю сельхозхозяйственного назначения размером 45,9 га, расположенный в Бостанлыкском туман и предназначенный для выращивания сельхозпродукции.

Сумма начисленного земельного налога составила всего 35 038,0 тыс.сум.

По расчёту налога на имущество замечаний не установлено

2.17.8. Налог за пользование водными ресурсами.

К аудиту представлены первичные документы по учету потребления воды. Всего за 2018 год было начислено налога за потребление водными ресурсами в размере 6 110,4 тыс.сум. Расхождений по расчёту налога не установлено.

2.17.9. Аудит обязательных отчислений в Гос. Целевые фонды от объема реализации

Показатели (тыс. сум.)	По отчету	По аудиту	Расхождение
Выручка от реализации	42 852 414,6	42 852 414,6	
Начислено платежей:			
Ставка	3,2%	3,2%	
Итого	137 277,3	137 277,3	

Расхождений не выявлено.

3..Сохранность активов.

Согласно приказа «О проведении инвентаризации основных средств» на предприятии проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.11.2018г. и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2018 года.

Результаты инвентаризации представлены. По результатам инвентаризации излишков и недостач не установлено.

4.Соблюдение законодательства.

В процессе проведения аудиторской проверки существенных нарушений и отступлений от действующего законодательства не установлено.

5. Анализ экономического состояния.

5.1. Анализ структуры оборотных активов общества

Финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает предприятие, в какие активы вложены инвестиции.

Наименование оборотных активов	На начало 2018г. (тыс.сум)	В % к итогу	На конец. 2018г. (тыс.сум)	В % к итогу
1.Товарно-материальные запасы- всего	5 304 533	51,3	6 031 566	32,3
В том числе				
Производственные запасы	5 027 348		5 385 058	
Незавершенное производство	277 185		646 508	
Готовая продукция	-		-	
2.Отсроченные расходы	8 138	0,1	24 001	0,1
3.Дебиторская задолженность	2 065 206	20,0	3 365 782	18,0
4.Денежные средства	2 854 059	27,6	9 111 825	48,8
5.Прочие текущие активы	97 024	0,9	153 085	0,8
ИТОГО	10 328 959	100	18 686 259	100

Данные таблицы показывают, что больший удельный вес в оборотных активах на начало года имеют товарные запасы- 53,3 %, на конец года данный показатель уменьшился до 32,3 % оборотных активов. При этом увеличилась доля денежных средств, которая составила на конец года 48,8 процентов.

Это оказало положительное влияние на деловую активность общества и его платежеспособность.

Оборотные активы общества за год увеличились на 8 357 300,0 тыс.сум, а текущие обязательства возросли на 6 539 122,0 тыс.сум., что отрицательно характеризует финансовую политику, проводимую руководством общества.

5.2. Сравнительный анализ финансовых результатов

Наименование показателей	2017г	2018г	Темп роста (%)
Чистая выручка от реализации	21 044 542	42 852 415	203,6
Себестоимость реализованной продукции	(17 372 977)	(33 856 647)	194,9
Расходы периода	(2 213 325)	(5 405 054)	244,2
Прочие доходы от основной деятельности	186 067	464 434	249,6
Прибыль от основной деятельности	1 644 307	4 055 148	246,6
Доходы от финансовой деятельности	2 634	51 362	1950,0
Расходы по финансовой деятельности	(322 136)	(169 951)	52,7
Балансовая прибыль	1 324 805	3 936 559	297,1
Платежи в бюджет от прибыли	(213 836)	(556 828)	260,4
Чистая прибыль	1 110 969	3 379 731	304,2

По сравнению с предыдущим годом выручка от реализации выросла на 203,6 %, при этом производственная себестоимость возросла на 194,9 %, а расходы периода увеличились на 244,2%.

Превышение роста доходов над расходами привели к увеличению размера чистой прибыли, которая по сравнению с прошлым годом увеличилась на 2 268 762,0 тыс.сум.

Чистая рентабельность за 2018 г. составила 12,39% и увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 22,6 процента

5.3. Анализ финансовой устойчивости общества

Согласно «Положению о порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-хозяйственного состояния предприятий» (МЮ РУз № 1013 от 14.12.2018 г.), в зависимости от экономического состояния предприятия делятся на следующие группы:

- Состоятельные;
- Экономического риска;
- Экономически несостоятельные:
 - а) имеющие возможность восстановить свою платежеспособность
 - б) не имеющие возможность восстановить свою платежеспособность.

К группе «состоятельных» относятся предприятия, не входящие в группы «экономического риска» и «экономически несостоятельные».

Предприятия, относящиеся к группе «экономического риска», определяются наличием признака неплатежеспособности или признаков низкорентабельности и финансового риска. Предприятия, относящиеся к группе «экономически несостоятельные», определяются наличием просроченной кредиторской задолженности по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев со дня наступления срока их оплаты. При этом:

«имеющим возможность восстановить свою платежеспособность» считается предприятие при вышеуказанном условии, но которое имеет возможность покрыть эту задолженность (предприятие имеет просроченную кредиторскую задолженность по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев, при этом является платежеспособным, рентабельным или обеспеченным собственными оборотными средствами)

предприятие – юридическое лицо имеет просроченную кредиторскую задолженность не менее пятисоткратного размера минимальной заработной платы, является неплатежеспособным, низкорентабельным (убыточным) и имеет признаки необеспеченности собственными оборотными средствами, то оно входит в подгруппу «не имеющие возможность восстановить свою платежеспособность».

В перечень экономически несостоятельных не включаются предприятия вновь образованные и (или) предприятия, осуществляющие реконструкцию, в том числе за счет кредита (на начальном периоде до ввода мощностей расходы превышают доходы)

Нормативные значения коэффициентов для определения экономической несостоятельности едины для всех отраслей.

Наименование показателей	Коэффициент	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)-К пл.	1,35	Больше - 1,25 платежеспособно
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами -Кос	0,16	Больше 0,2 устойчивая обеспеченность
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств-Ксс	0,61	Меньше 1 финансово зависимо.
Коэффициент рентабельности расходов-Крс	0,11	Больше 0,05 рентабельно
Коэффициент рентабельности активов Кра	0,21	Больше 0,05 рентабельно
Коэффициент износа основных средств –Кизн.	0,47	Более 0,5- нуждается в обновлении основных средств

Согласно данным проведенного анализа финансово-экономического состояния общество относится к группе «состоятельные», хотя имеются признаки финансовой зависимости, вынуждающие общества привлекать заемные средства в виде кредитов

банка и займов, а также необходимость в обновлении оборудования, имеющего большую степень физической и моральной изношенности.

6. 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 учёта и отчётности, повышения качества управления расходованием средств общества, а также окажут помощь при подготовке предстоящих финансовых отчётов.

По результатам выборочной проверки учётной документации АО «KONVIN» мы пришли к выводу, что хозяйственные операции, проводимые обществом соответствуют нормативному законодательству Республики Узбекистан, а данные, отражённые обществом в финансовой отчётности за 2018 год являются достоверными и не имеют существенных отклонений.

Однако имеется, на наш взгляд необходимость корректировок в отдельных направлениях деятельности предприятия.

1. Подготовить и сдать в органы ГНИ уточненную финансовую отчетность по формам № 1 и 2 с учетом замечаний настоящего отчета
2. Перевести в состав основных средств саженцы винограда и плодовых деревьев, числящихся на счете незавершенного строительства.
3. Принять меры к взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Директор

Исмайлов А.

Аудитор

Назриева Н.Н.