

2020

ИП

НЕЗАВИСИМЫЙ

АУДИТОР

КОЧУНЦ Э.М.

[АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ]

ИТОГИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ОАО «Кыргыз ТОО-Таш» за 2020 год МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Индивидуальный
аудитор Кочунц Э. М.

аудит финансовой отчетности, создание учетных политик,
консалтинг по налогообложению и бухгалтерскому учету.

Адрес для сообщений: с. Лебединовка, пр. Ленина 4, тел. (0312) 333076,

Состав аудиторского заключения

№ п/п	Наименование документов	Количество листов
1	Глоссарий основных терминов, употребленных в аудиторском заключении	один
2	Аудиторское заключение с шестью листами приложений по финансовой отчетности ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» за 2020 год	двенадцать
3	План и программа аудиторской проверки завершенной финансовой отчетности ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» на 2019 год	три.
	Итого:	шестнадцать

Индивидуальный аудитор

Э.М. Кочунц

КОЧУНЦ Э.М.

гор. Бишкек, 20.04.2021 г



**ГЛОССАРИЙ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ, УПОТРЕБЛЕННЫХ
В ОТЧЕТЕ АУДИТОРА**

№ п/п	Наименование терминов	Значение терминов
1	Принципы составления финансового отчета компании:	
1.1	Уместность	Информация, заключенная в бухгалтерском учете, является уместной, когда она влияет на экономические решения ее пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки, т.е. своевременно представленная достоверная и полезная для управления компанией бухгалтерская информация.
1.2	Достоверность	Беспристрастное представление финансового положения компании
1.3	Надежность	Информация, заключенная в бухгалтерском учете, свободна от существенных ошибок и пристрастности, и на нее можно полагаться для принятия управленческих решений.
2.	Активы	Материальные, денежные и финансовые ресурсы, которыми обладает компания с целью получения экономической выгоды от их использования в будущем.
3	Обязательства	Текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которых приводит к выбытию из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.
4	Капитал	Доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств, синонимы: чистые активы, собственный капитал.
5	Прибыль	Сумма денежных средств, остающаяся после вычета из выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг всех расходов компании.
6	Убыток	Превышение расходов компании над полученной выручкой от реализации продукции, товаров, работ и услуг.
7	Инвентаризация	Управленческое решение по периодической проверке фактического наличия и состояния материальных, денежных и финансовых ресурсов в натуре (пересчет, взвешивание, перемеривание), а также по проверке на правдивость имеющихся в компании обязательств с целью достоверного и надежного представления финансовой отчетности.
8	Обесценение активов	Утеря балансовой стоимости актива, когда его рыночная (продажная) цена меньше его балансовой стоимости, т.е. стоимости, по которой актив числится в балансе. Проверку на обесценение активов МСФО предписывает осуществлять на отчетную дату составления бухгалтерского баланса, т.е. ежегодно на 31 декабря отчетного года.
9	Балансовый счет	Экономическая группировка однородных хозяйственных операций в виде двусторонней таблицы, в которой накапливается и хранится учетная информация по каждому объекту учета - Касса, Расчетный счет, Основные средства, Товарно-материальные ценности, Дебиторская задолженность, Прибыль (убыток) и т.д.
10	Хозяйственная операция	Факты хозяйственной жизни, влияющие на финансовое положение компании, являющиеся следствием волевых действий юридических и физических лиц
11	Основные средства	Средства труда, участвующие в производственном процессе продолжительное время (более 1 года), постепенно изнашиваясь, не теряя своей натуральной формы, и приносящие будущие экономические выгоды компании.
12	Амортизация	Систематический перенос стоимости основных средств на стоимость выпускаемой продукции, выполнения работ и оказания услуг на протяжении срока их полезного использования по установленным нормам амортизации.
13	Износ основных средств	Не является показателем фактического физического износа основных средств, и означает лишь в денежном выражении сумму амортизационных отчислений, накопленных за период с начала эксплуатации основного средства до даты составления бухгалтерского отчета.
14	Дебиторская задолженность	Сумма денежных средств, которую компания ожидает получить по обязательствам других компаний за отгруженную им продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги
15	Безнадежный долг	Дебиторская задолженность с просроченными сроками погашения, которую невозможно взыскать с должников в силу утраченного срока исковой давности, банкротства или ликвидации должника, и представляет собой прямые убытки от обесценения финансового актива, каким является дебиторская задолженность.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ АУДИТОР

Э.И. Кочунц

КОЧУНЦ Э. М.

Собранию акционеров ОАО «Кыргыз Тоо-Таш»
адрес офиса: г Токмак, Промзона

Заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» по состоянию на 31.12.20 года, в существенных аспектах не представляет собой правдивое финансовое отражение результатов хозяйственной деятельности, движения денежных средств и состояния собственного капитала в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мною, индивидуальным аудитором Кочунц Э.М., в соответствии с заключенным с ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» договором от 9 марта 2021 года в период с 10 марта 2021 года по 22 марта 2021 года, и с 7 апреля 2021 года по 9 апреля 2021 года проведен аудит завершенной годовой финансовой отчетности ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» за 2020 финансовый год в составе форм:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12. 2020 года с валютой баланса 243119,3 тыс. сом;
- Отчет о прибылях и убытках за 2020 год с убытками 19982,3 тыс. сом;
- Отчет о движении денежных средств за 2020 год с отрицательным чистым изменением в состоянии денежных средств в сумме 3972,8 тыс. сом;
- Отчет об изменениях в капитале на 31.12.2020 года с наличием собственного капитала в сумме 151834 тыс. сом.

Пояснительной записки к годовому финансовому отчету, являющейся частью годового отчета, раскрывающей и поясняющей результаты деятельности Руководством ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» не представлено.

Ответственность за указанную выше годовую финансовую отчетность несет Руководство ОАО «Кыргыз Тоо-Таш».

Ответственность моя, как аудитора, заключается в выражении мнения по проверенной в ходе аудита финансовой отчетности.

Я считаю, что проведенный мною аудит финансовой отчетности ОАО «Кыргыз Тоо-Таш» за 2020 финансовый год дает основу для выражения своего мнения как аудитора об упомянутой выше финансовой отчетности.

Аудиторская проверка проведена мною в соответствии с Международными стандартами аудита, которые требуют планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы получить разумную степень уверенности по вопросу наличия либо отсутствия существенных искажений в финансовой отчетности компании.

Суть аудита заключается в исследовании доказательств, на основе тестов, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовых отчетах, а также в оценке бухгалтерских принципов и

утверждений, применяемых Руководством компании в ходе составления и утверждения годовой финансовой отчетности.

В представленной ниже таблице приводятся активы компании, который числятся в бухгалтерском балансе по состоянию на начало и конец 2020 года.

Таблица 1. Активы по данным бухгалтерского баланса компании. (данные указаны в тысячах сом.)

№ п/п	Основные статьи бухгалтерского баланса	На 31.12.19 г		На 31.12.20 г		Сравнение 2020 г к 2019 г	
		сумма	В % к итогу	сумма	В % к итогу	Рост +, Снижение -	То же, но в %
1	АКТИВЫ:						
	Оборотные активы:						
1.1	Денежные средства в кассе	5,2		19,4			
1.2	Денежные средства на расчетном счете	4198,8		271,8		-3927,0	
1.3	Счета к получению	3255,7		2763,4		-492,3	
1.4	Дебиторская задолженность сотрудников	101,0		3894,2		+3894,2	
1.5	Товары и Услуги, оплаченные авансом	4335,7		932,3		-3403,4	
1.6	Налоги, оплаченные авансом	225,0		357,6		+132,6	
1.7	Незавершенное производство	8950,1		10513,4		+1563,3	
1.8	Готовая продукция	22068,2		13614,2		-8454,0	
1.9	Запасы сырья и основных материалов	2458,4		3444,4		+2458,4	
2.0	Запасы вспомогательных материалов	18488,4		16842,4		-1646,0	
	Итого оборотные активы:	64086,5	25,6%	52653,1	21,7%	-11433,4	-17,8%
2.0	Внеоборотные активы						
2.1	Основные средства –итого, из них	186548,2		190469,2			
2.1.1	земля	13703,0		13703			
2.1.2	оборудование	21149,9		29555,4			
2.1.3	здания	142609,6		139517,4			
2.2	Нематериальные активы	136,3		-3,0			
	Всего внеоборотных активов:	186684,4	74,4%	190466,2	78,3%	+3781,8,0	+2,0%
	БАЛАНС:	250770,9	100,0	243119,3	100,0	-7651,6	-3,05%

1. Расход денежных средств.

Физическому лицу Зайнутдинову 12.03.2020 г выплачено за ремонт авто Лексус 3200 сом. С ним заключен договор на оказание услуг, в котором записано, что он в процессе оказания услуг подчиняется начальнику АТЦ Барышникову, т.е. налицо возникают трудовые отношения (признак подчинения) и договор носит трудовой характер, а не гражданско-правовой. Выплаченная сумма в данном случае является доходом, подлежащим налогообложению и на него, начисляются страховые взносы. По Зайнутдинову не удержан подоходный налог в сумме 288 сом, не удержан страховознос -320 сом; за счет предприятия не отчислены страховые взносы $17,25\% \cdot 3200 = 1766$ сом.

Гражданину Казахстана Чеснокову В.Н. 23.03.20 г из кассы выдано за транспортные услуги по РКО №301 и КРО №302 соответственно 32450 и 25000 сом. В договоре на оказание транспортных услуг отсутствует указание: кто грузоотправитель, кто грузополучатель, отсутствует транспортная накладная, кроме того, Чесноков не представил документ о его налоговом статусе. Поэтому существует налоговый риск неудержания подоходного налога по ставке 10% -3245 сом и 2500сом

Такая же ситуация в сентябре 2020 года выплачено за транспортные услуги без товарно-транспортной накладной, т.е. отсутствуют данные откуда и куда везли грузы, и даты оказания услуг выплачено:

Елисеев Е В 2.09.20г РКО №1037 доставка блоков сумма 30100 сом;
Тургунов А 2.09.20г РКО №1038 доставка блоков сумма 31400 сом;
Исмаилов У 3.09.20г РКО №1044 доставка блоков сумма 35200 сом.

В этой ситуации существует также налоговый риск неудержания подоходного налога и отчислений страховых взносов.

В ходе выдачи подотчет наличных денег работникам компании для приобретения товарно-материальных ценностей отсутствует контроль за своевременным предоставлением работниками авансовых отчетов. В бизнес-среде ориентировочно придерживаются следующих приемлемых сроков – 5-10 дней со дня получения работником денег для приобретения ТМЦ, в течение которых работник обязан предоставить авансовый отчет с приложением оправдательных документов.

Отсутствие контроля за движением подотчетных сумм со стороны Руководства компании приводит к искажению финансового отчета компании – подотчетные суммы «зависают» как «токсичные» дебиторы, а которые в балансе компании числятся как реальные без перспективы их взыскания.

Расчеты по подотчетным суммам по состоянию на начало и конец 2020 года – балансовый счет 1520-10 – в сомах; балансовый счет 1520-20- в долларах (см. приложение к аудиторскому отчету №1).

Бывший работник Сартбай уулу уволен в 2016 году, а за ним остался по балансовому счету 1520-10 непогашенный долг в сумме 20940 сом.

«Зависли» долги по балансовому счету 1520-10 на неопределенное время: - за Мусабаевой Н - 30000 сом, за Дунгановой Г-76977 сом.

Не отрегулирована кредиторская задолженность по подотчету Чернявского Р – причитающаяся ему сумма 21485 сом уже два года числится на балансовом счете 1520-10, но от него не поступало требования к Руководству компании о выплате ему задолженности.

По балансовому счету 1520-20 – подотчетные суммы в долларах США, за Панченко числится подотчетная сумма 800 долларов США (в сомовой оценке -66120 сом), он также не представил авансовый отчет о расходе полученных денег.

Кроме того, долларовая задолженность по балансовому счету 1520-20-подотчетные суммы, неверно оценена в национальной валюте по курсу НБ КР на 31.12.2020 года - в балансе компании она представлена в сумме 940638 сом, тогда как по курсу НБКР должно быть - $82,6498 \cdot 11355,41 = 938522$ сом; разница 2116 сом подлежит сторнированию по бухгалтерской проводке: ДТ счета 1520-20 КТ счета 9140 методом «красного сторно» .

Имеются случаи, когда в качестве оправдательных документов к авансовым отчетам прилагаются документы, достоверность которых сомнительна.

Так, в июле 2020 года работник компании Стахарнов А. А. к авансовому отчету приложил квитанцию №00001 от 18 мая 2020 года о взносе наличными в кассу ОсОО «Арал-Кен лтд» за каменные блоки 58,5м3 в сумме 351000 сом. В квитанции не указано, через какое лицо была произведена оплата, и в ходе проверки выяснилось, что в ближайшие к 18 мая 2020 года дни Стахарнов А. А. такую сумму из кассы Кыргыз-ТОО-ТАШ в подотчет не получал.

Если бы эта хозяйственная операция была произведена из кассы компании, то бухгалтерская проводка должна быть такая: Дебет счета 1520 –подотчет, с Кредита счета 1100 –Касса, и далее: - Дебет счета 1810-запасы, оплаченные авансом, с Кредита счета 1520-подотчет.

Но бухгалтером компании на эту сумму в июле 2020 года была сделана нестандартная проводка: Дебет счета 1810 –«запасы, оплаченные авансом», с Кредита счета 3640-(кредиторская задолженность), и таким образом, искусственно была завышена в пользу Стахарнова кредиторская задолженность, в результате чего по состоянию на 31 июля 2020 года компания должна была ему выплатить 187819 сом (см. Акт сверки с подотчетником Стахарным на 31 июля 2020 года). В ходе опроса Стахарнов не мог объяснить данную ситуацию.

2. Счета к получению за отгруженные товары, оказанные услуги покупателю.

В балансе компании по балансовому счету 141600 по состоянию на 31.12.2020 года числится сумма 1930,9 тыс. сом (см. приложение к отчету аудитора №2), из которых 633,1 тыс. сом являются «токсичными», т.е. невозвратными. Это Сартбай уулу с декабря 2014 года его долг составил 458,1 тыс. сом, и ОсОО Озгон Шагыл Таш -175 тыс. сом. Руководством компании не принято никаких мер по урегулированию этой задолженности. Согласно МСФО, необходимо было начислить резерв на безнадежные долги и отразить сумму резерва в годовом балансе компании по бухгалтерской проводке –Дебет счета 7550 –расходы по безнадежным долгам- с Кредита счета 1491 – резерв на безнадежные долги в сумме 633,1 тыс. сом. Таким образом, убытки компании за 2020 год занижены на 633,1 тыс. сом, и завышены активы на 633,1 тыс. сом

В балансе компании по балансовому счету 1415-10 (см. приложение к отчету аудитора №3) числится по состоянию на 31.12.2020 года дебиторская задолженность по ОсОО Строительный гипермаркет «Два прораба» в сумме 407,4 тыс. сом.

Согласно договору, с данной организацией №ДП-ПОС-182 от 18.09.2019 г, ОАО «Кыргыз-ТОО-Таш» передает гипермаркету свою продукцию «под реализацию», причем в договоре ОАО «Кыргыз-ТОО-Таш» назван «поставщиком», а гипермаркет –«покупателем», вследствие чего «покупатель» требует от «поставщика» на переданные под реализацию товары выписывать налоговый счет-фактуру с начислением НДС.

Такая постановка вопроса не соответствует нормам Гражданского и Налогового кодексов КР.

Передача продукции (товара) под реализацию должна оформляться договором комиссии, в котором ОАО «Кыргыз-ТОО-Таш» является Комитентом, а маркет –комиссионером.

ОАО «Кыргыз-ТОО-Таш» на период комиссии является собственником товара и несет все риски на переданные товары.

Однако, Руководство компании отражает в бухучете переданные товары под реализацию как полученные доходы с начислением НДС и налога с продаж. Это категорически неправильно.

Согласно статье 232 НК КР для начисления НДС необходимо отгрузку товаров признавать поставкой, когда: «субъект осуществляет поставку товара, если он передает право собственности на товар другому лицу».

В нашем случае, при передаче товара под реализацию право собственности на товар остается за Поставщиком, поэтому в налоговых целях данные товары не являются облагаемой поставкой, поэтому нет надобности выписывать счет-фактуру НДС.

Для достоверного отражения вышеназванной хозяйственной операции в бухгалтерском балансе необходимо учитывать следующее:

- в план счетов бухучета вводится субсчет №1641 – продукция (товары), переданные под реализацию по фактической себестоимости – с кредита счета 1640 в дебет счета 1641

После получения отчета от комиссионера о количестве проданных товаров по ценам, согласованным с комиссионером, следует дальнейшая проводка: Дебет счета 1415-10 с кредита счета 6110, с кредита счета 3430 НДС, с кредита счета 3490- налог с продаж; фактическая себестоимость списывается с кредита счета 1641 в дебет счета 7100 – себестоимость реализованных товаров. Поступившие деньги от комиссионера –Дебет счета 1100(1210) с кредита счета 1415-10.

Из-за неправильного отражения указанной выше хозяйственной операции, в балансе компании на 31.12.2020 г завышена дебиторская задолженность по балансовому счету 1415-10 и занижены остатки запасов готовой продукции по балансовому счету 1640 – готовая продукция -на сумму 407,4 тыс. сом.

По балансовому счету №1415-20 «Дебиторская задолженность покупателей» (расчет в долларах, см. приложение к отчету аудитора №4) неверно оценена долларовая задолженность в национальной валюте: в балансе сомовая задолженность показана в сумме 286337 сом, но правильно 6074 сом, т.е. завышение на 280263 сом, за счет увеличения курсовой разницы занижены убытки компании на сумму и завышена дебиторская задолженность на сумму 280263 сом.

3. Незавершенное производство и запасы готовой продукции.

На балансовом счете по дебету 1630-30 собираются затраты по камнеобработке известняка, а по кредиту этого списываются затраты, составляющие себестоимость уже выпущенной продукции. В Оборотно-сальдовой ведомости по этому счету в 2020 году на себестоимость готовой продукции по известняку излишне списано расходов на сумму 277,4 тыс. сом, тем самым увеличивая убытки по известняку и занижая себестоимость незавершенного производства.

На счете 1633-20 собираются прямые расходы на щебень, которые не списаны на себестоимость готовой продукции ни в 2019 году, ни уже в 2020 году, завышая себестоимость незавершенного производства щебня на сумму 30,5 тыс. сом

Согласно приложению, к отчету аудитора №4, произведена оценка запасов готовой продукции по наименьшей величине – по чистой стоимости продаж или по себестоимости, которая показала, что в 2020 году запасы готовой продукции по ценам продаж выше, чем их себестоимость на 3,4 млн. сом, поэтому в годовом балансе эти запасы оценены по наименьшей из двух величин – по фактической себестоимости, что соответствует стандарту 2 МСФО.

4. Учет расчетов с налоговой службой

Согласно приложению, к отчету аудитора №5, за 2020 год в годовом отчете не доначислены пени, финансовые санкции, за неуплату в срок налоговых платежей – Только Токмакской УГНС за 2020 год начислено 216,9 тыс. сом, а в балансе компании проведено пени, санкций всего на сумму 114,7 тыс. сом, разница 102,1 тыс. сом, которые надо было отнести на расходы компании. По этой причине занижен долг УГНС и занижены убытки компании на сумму 114,7 тыс. сом.

Руководством компании в нарушении п.5 статьи 55 НК КР в декабре 2020 года по устному требованию Токмакской УГНС были перечислены авансом на 2021 год налоги на имущество около 150 т.с.:

“органам налоговой службы запрещается требовать от налогоплательщика уплаты денежных средств сверх сумм налогового обязательства”.

Учет расчетов с налоговой службой в бухгалтерском учете сильно запущен – данные бухгалтерского учета по налоговой задолженности в разы отличаются от данных налоговой службы. Например, взять хотя бы расчеты по налогу на добавленную стоимость.

По данным акта сверки взаимных расчетов с налогоплательщиками по состоянию на 31.12.2020 года недоимка по НДС составляет 592,2 тыс. сом, не считая долг за декабрь 2020 года в сумме 254,6 тыс. сом, тогда как по данным бухгалтерского учета (см. данные по бухгалтерскому счету 3430 – НДС) всего недоимки – 153,3 тыс. сом; сбор за мусор в балансе отражен на 31.12.2020 как переплата 15000 сом, а по данным ГНС-переплата составила 800 сом, бухгалтерия компании не провела в учете в 2020 году расходы на сбор за мусор на 14200 сом, и по другим видам налогов такая же неразбериха.

Рекомендация аудитора.

Проведение расчетов с налоговой службой необходимо считать первоочередной задачей для восстановления достоверности финансовой отчетности компании.

Таблица 2. Отчет о прибылях и убытках (в тыс. сом)

№ п/п	Наименование показателей	За предыдущий 2019 г	За отчетный 2020 г	Отклонения + рост, - снижение
1	Выручка – всего:	33132,2	44947	+11814,8
2	Себестоимость реализации	51248,5	34688	-16560,5
3	Прочие операционные (+доходы, -расходы)– всего,	+5316,1	+4792,8	-523,3
	Расходы по реализации	10122,7	4035,7	-6087,0
	Административные . расходы	19961,9	17145,3	-2816,6
4	Прибыль от операционной деятельности	-42884,8	-6129,2	Снижены убытки в сумме 36755,6 т.с.

Неоперационные + доходы, -расходы	-2359,4	-13853,1	Увеличились расходы на сумму 11493,7
Убыток от обычной деятельности	45244,2	-19982,3	Снижены убытки на сумму 25261,9 тыс. сом
Налог на прибыль	0		
Чистая прибыль (- чистые убытки)	-45244,2	-19982,3	-25261,9

Выручка от операционной деятельности за 2020 год, в целом, в значительных размерах выше уровня 2019 года на 11,8 млн. сом; на существенные убытки за 2020 года повлияла, в основном, курсовая разница по операциям с иностранной валютой и проценты, начисленные займодателям за 2020 год.

Индивидуальный аудитор

Лицензия №015 от 24.01.07

Дата составления заключения: 20 апреля 2021 года.

Дата вручения заключения заказчику - 21 апреля 2021 года

Э.М. Кочунц

Кочунц Э.М.



Таблица 2. Ответ о прибылях и убытках (в тыс. сом)

№	Наименование показателя	2020	2019
1	Выручка - всего	10125,3	10125,3
2	Себестоимость продаж	10125,3	10125,3
3	Прочие операционные (-) доходы, (-) расходы	10125,3	10125,3
4	Убыток от обычной деятельности	10125,3	10125,3
5	Убыток от обычной деятельности	10125,3	10125,3

приложение №1

Расчеты по подотчетным суммам по состоянию
на 31.12.2019 г и на 31.12.2020 г (балансовый счет 1520-10 сомы
и 1520-20 - доллары

балансовый счет 1520-10 (сом)

№ п/п	фамилия сотрудника	на начало года		на конец года	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1	Кольва Е В		1000	717	
2	Сеновозов А		500		2525
3	Сартбай уулу	20940		20940	
4	Чернявский Р		400		400
5	Панченко				1926
6	Чернявский Р		21085		21085
7	Мордовкин И А	9704		1107	
8	Стахарнов А А		2750	2770593	
9	Лукьянчик		25080	4250	
10	Майорова о		5000		
11	Мусабаева Н			30000	
12	Рой Н			814	
13	Бакланов А И			900	
14	Есеналиев Н			804	
15	Иманалиев Э			3919	
16	Дунганова Г С			76977	
17	Сагынбеков Н			1400	
18	Усупова Н			5248	
19	Осмонов Ж			6270	
20	Кононенко С				95
	ИТОГО	30644	55815	2923939	26031

балансовый счет 1520-20 - доллары

на 31.12.20 г 1 \$=82,6498

№ п/п	фамилия сотрудника	на конец года в \$		оценка в сомах	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1	Панченко	800		66120	
2	Стахарнов А А	10555,41		872402	
3	итого:	11355,41		938522	
4	показано по балансу			940638	
5	разница			-2116	

Приложение №2

Расшифровка балансового счета 141600 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.19 г и на 31.12.20 г (в тыс. сом)

№ п/п	наименование дебитора	сальдо на 31.12.19	сальдо на 31.12.20 г	примечание
1	Сартбай уулу за аренду	300	300	с декабря 2016 г
2	сартбай уулу долг по сч. 1520	158,1	158,1	с декабря 2014 г
3	ОсОО Интергласс	547	426	опл. 15.01.21 г
4	ОсОО Каинды-Кант	793,5	778,2	есть акт сверки
5	ОсОО Радуга	7	13,4	опл в февр 2021 г
6	ОсОО Злит-Гласс	1	3,3	нет акта сверки
7	ОсОО СМР-С	163,8	22,8	нет акта сверки
8	ОсОО Восход	5,9	0	погашено
9	ОсОО Озгон-Шагыл-Таш	175	175	нет акта сверки
10	Ф-л Чуй-Газпром	0,1	1,1	нет акта сверки
11	ОсОО Мол	0	0,7	нет акта сверки
12	Нартрон Групп	46,8	0	погашено
13	ОсОО Кара-Тоо	0	40	опл 15.01.21 г
14	ОсОО Чуй-гласс	0	5,3	нет акта сверки
15	ОсОО Анас	0	7	нет акта сверки
	итого:	2198,2	1930,9	

Приложение №3

Расшифровка балансового счета 1415-10 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.19 г и на 31.12.20 г (в тыс. сом)

№ п/п	наименование дебитора	сальдо на 31.12.19 г	сальдо на 31.12.20 г	примечание
1	ОАО Железобетон	0	17,7	нет акта сверки
2	ОсОО Интерглас	7,4	7,4	нет акта сверки
3	ОА ОБессер-Центральная	0	9,2	нет акта сверки
4	Осоо Энергопрогресс	0	80,7	нет акта сверки
5	ОсОО Бейшембай-курулуш	630,5	0	погашено
6	Гайдуков А Л	1,8	1,8	нет акта сверки
7	Санваза Х Г	19,1	19,1	нет акта сверки
8	Кадыркулов А Ж	0,3	0,3	нет акта сверки
9	ОсОО "Два прораба"	404,2	407,4	нет акта сверки
10	Мейлибаев	0	2,2	нет акта сверки
11	Нурстроймонтаж	0	0,2	нет акта сверки
	итого;	1063,3	546	

Приложение №4

Дебиторская задолженность по счету 1415-20

по состоянию на 31.12.2020 года (расчеты в долларах США)

№ п/п	наименование дебитора	остаток долга в \$	курс НБ КР на 31.12.20	оценка в сомах	показано в балансе	разница
1	ИП Ирсметов Б	77	82,6498	6364	46898	-40534
2	ТОО Элит-строй	-20,01	82,6498	-1654	221957	-223611
3	ИП Яссы строй	16,5	82,6498	1364	1399	-35
4	ТОО Меридиан	0		0	1601	-1601
5	ТОО Сэмбол Турк	0		0	14482	-14482
	итого:	73,49	82,64	6074	286337	-280263

Приложение №5

Оценка запасов готовой продукции по наименьшей из двух величин - по себестоимости или по чистой стоимости продаж по состоянию

№ п/п	наименование запасов готовой продукции	по ценам продаж	по фактической себестоимости	данные графы 3 < графы 2 на	данные графы 3 > графы 2
	1	2	3	4	5
1	продукция из гранита	3532,9	1512,5	2020,4	
2	продукция из мрамора	666,4	78,2	588,2	
3	продукция из известняка	7965,6	7632,2	333,4	
4	архитектурные изделия	1194,6	774,8	419,8	
	итого:	13359,5	9997,7	3361,8	

**Начисление пени, процентов и санкций по Токмакской УГНС
за 2020 год (в сом)**

виды налогов	начислено токмак- ской УГНС	проведено по бухучету	допровести в бухгалтерском учете Кыргыз Тоо Таш		
подоходный налог:					
пени	9413				
санкции	112484				
итого по налогу:	121897	108242	13655		
			0		
НДС:			0		
пени	86519	0	86519		
земельный налог;					
пени	753	0	753		
МСБ, роялти:					
пени	607	0	607		
налог на имущество:					
пени	607	0	607		
Налог с продаж:					
пени	6505	6505	0		
всего по токмакской УГНС	216888	114747	102141		

**Начисление пени, процентов и санкций по Токмакской УГНС
за 2020 год (в сом)**

виды налогов	начислено токмак- ской УГНС	проведено по бухучету	допровести в бухгалтерском учете Кыргыз Тоо Таш		
подходный налог:					
пени	9413				
санкции	112484				
итого по налогу:	121897	108242	13655		
			0		
НДС:			0		
пени	86519	0	86519		
земельный налог;					
пени	753	0	753		
МСБ, роялти:					
пени	607	0	607		
налог на имущество:					
пени	607	0	607		
Налог с продаж:					
пени	6505	6505	0		
всего по токмакской УГНС	216888	114747	102141		

1.2		Поиск необычных бухгалтерских записей по учету основных средств Проверка обоснованности списания основных средств с баланса компании, наличие описи основных средств по местам их пользования или хранения	17.03.2021+-
1.2.1	Обязательства .		
	Кредиторская задолженность поставщикам товаров, работ и услуг, (учитываемая на балансовом счете 3100, 3190).	Репрезентативная выборка -20% Сравнение данных бухгалтерских регистров по учету кредиторской задолженности по счету 3110, 31190 с данными счетов-фактур поставщиков; Поиск необычных проводок Арифметический подсчет данных; Сравнение данных о кредиторской задолженности с актами сверок с поставщиками товаров, работ и услуг Проверка наличия не востребовавшейся кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	18.03.2021
1.2.2	Кредиторская задолженность по налогам и сборам, отчислениям в СФ (балансовые счета 3400, 3530)	Репрезентативная выборка -30% Сравнение данных бухгалтерского учета кредиторской задолженности по налогам и сборам с данными о недоимках и переплат , выданных налоговыми инспекциями и органами Соцфонда Арифметический подсчет данных;	19.03.2021
1.3	Собственный капитал (Балансовые счета 5100, 5200, 5400)	Проверка обоснованности бухгалтерских записей, поиск необычных проводок , арифметический подсчет числовых данных	20.03.2021
II. 2.1	Отчет о прибылях и убытках Доходы от всех видов деятельности, учитываемые на счетах 6100,6200,9100 Расходы компании, учитываемые на счетах 7100,7500, 8000, 9500	Сравнение данных отчета о прибылях и убытках с данными документов первичного учета – счетами-фактурами к получению, и сданными регистров бухгалтерского учета доходов и расходов (б/счет 5999) Арифметический подсчет Проверка обоснованности	
2.2	Прибыль , учитываемая на балансовом		

