

ОТЧЕТ ПО ФАКТИЧЕСКИМ ВЫВОДАМ

Настоящий отчет составлен в рамках оказания согласованных процедур аудиторского характера в отношении финансовой информации ТОО «АВС»¹ за 2018 -2020 гг. в рамках договора №1-24/159 от 17.11.2021 г., заключенного между ТОО «АВС» и ТОО «НАК «KIG AUDIT».

Ответственность за подготовку финансовой информации Компании, используемой для оказания согласованных процедур аудиторского характера, лежит на руководстве Компании.

Мы выполнили принятые на себя обязательства, согласованные с руководством Компании и перечисленные ниже, по оказанию процедур аудиторского характера в отношении финансовой информации ТОО «АВС».

Наша работа была проведена в соответствии с Международным стандартом соглашений по сопутствующим услугам, применяемым к соглашениям о согласованных процедурах.

Согласованные процедуры, проводимые в рамках договора, включали в себя:

1. Общий анализ и рассмотрение системы налогообложения Компании, в частности:
 - налога на добавленную стоимость;
 - индивидуального подоходного налога с доходов физических лиц;
 - налога на землю;
 - налога на имущество;
 - налога на транспортные средства;
 - налога на загрязнение окружающей среды;
 - других обязательных платежей в бюджет;
 - проверка правильности составления налоговой отчетности (деклараций и расчетов), включая годовую декларацию по КППН (форма 100.00).
2. Проверку правильности составления отчета о финансовом положении Компании, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале. Для этого мы выполнили:
 - проверку учета основных средств;
 - проверку учета нематериальных активов;
 - проверку учета прочих активов;
 - проверку учета запасов (включая поступление ТМЗ по импорту);

¹ ТОО «АВС» - далее по тексту Компания

- проверку учета денежных средств:
 - ✓ проверку учета кассовых операций;
 - ✓ проверку учета операций по расчетному счету;
 - ✓ проверку учета операций по валютному счету;
- проверку расчетов:
 - ✓ с поставщиками и подрядчиками;
 - ✓ с подотчетными лицами,
 - ✓ с прочими дебиторами и кредиторами;
 - ✓ проверку учета заработной платы и прочих доходов работников и третьих лиц.

3. Проверку правильности составления отчета о совокупном доходе:

- проверку правильности формирования доходов и расходов;
- проверку правильности расчета отложенных налогов;
- проверку правильности начисления доходов от курсовой разницы.

4. Обзор учетной и налоговой политик Компании на предмет соответствия действующему законодательству.

Наш отчет предоставляется исключительно с целью оказания помощи руководству Компании в приведении учетных процедур и финансовой информации в соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан, и не должен предоставляться никаким другим сторонам.

Мы провели аудиторские процедуры в соответствии с Международными стандартами по аудиту. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили процедуры с целью получения достаточной степени уверенности в том, что финансовая информация не содержит существенных искажений.

Основные выводы и несоответствия, возникшие между данными бухгалтерского учета, налогового учета и анализом, проведенным в ходе выполненных нами процедур, определенные на основе выборочной проверки документов приведены в настоящем отчете.

Список основных обозначений

I	Информация
A	Вниманию руководства
Z	Замечания

Р	Пример
R	Рекомендации
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
Налоговый кодекс	Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах (Налоговый кодекс) № 120-VI ЗРК от 25.12.2017 г. с изменениями и дополнениями, действующими в проверяемых периодах
КПН	Корпоративный подоходный налог
НДС	Налог на добавленную стоимость
ИНП	Индивидуальный подоходный налог
СН	Социальный налог
СО	Социальные отчисления
ОПВ	Обязательные пенсионные взносы
НР	Налоговый регистр

	1. ОБЩИЙ АНАЛИЗ И РАССМОТРЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОМПАНИИ
Z	В Компании отсутствует налоговая учетная политика. Как раскрыто в разделе 3 «Обзор учетной и налоговой политик Компании на предмет соответствия действующему законодательству» отчета, требования по составлению налоговой учетной политики закреплено в Налоговом кодексе.
	1.1 Корпоративный подоходный налог (Декларация по КПН)
I	При проверке расчета корпоративного подоходного налога мы руководствовались Правилами составления налоговой отчетности

	(Декларации) по корпоративному подоходному налогу. Компания применяет общеустановленный порядок при исчислении обязательств по КПП.
A	<p>В ходе проведения процедур на предмет правильности заполнения декларации по КПП (форма 100.00) за 2018-2020 гг., нами был произведен расчет исходя из данных, отраженных в базе 1С. Со стороны Компании нам не были представлены налоговые регистры для КПП.</p> <p>Электронная версия расчета отклонений по каждой строке формы 100.00 предоставлена главному бухгалтеру Компании (таблицы в EXCEL Приложение 1.1 за 2018 г., 1.2 за 2019 г. и 1.3 за 2020 г.).</p> <p>Компания имела на начало 2018 г. накопленные налоговые убытки в размере 239,907 тыс. тенге. Налоговый регистр к строке 100.00.032 «Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов» Декларации по КПП за 2018 г. не распечатан, не подписан Ф.И.О. с указанием должности лица, ответственного за его составление, без даты составления.</p>
I, R	<p>Так как договор на оказание нашей компанией услуг относится к периодам 2018-2020 гг., мы не проверяли достоверность сумм накопленных переносимых налоговых убытков Компании на начало 2018 г., которые были использованы Компанией при расчете КПП за 2018 г.</p> <p>Рекомендуем Компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверить обоснованность сумм накопленных налоговых убытков на начало 2018 г.; - оформить налоговый регистр к строке «Убытки, переносимые из предыдущих налоговых периодов».
I	<p>За 2018 -2020 гг. Компания не начисляла КПП с юридических лиц в связи с наличием накопленных переносимых налоговых убытков как на начало 2018 г., так и накопленным в течение проверяемых периодов.</p> <p>Не смотря на то, что по данным расчета Компании не было начисления КПП, мы отметили следующие основные замечания по результатам проверки заполнения Декларации по КПП:</p>
Z	<p>За 2018 г.</p> <p>Прочие доходы по строке 100.00.004 необоснованно завышены на сумму 21,446 тыс. тенге, которая является доходом от реализации основных средств. По правилам расчета КПП доходы от реализации основных средств не подлежат отражению в разделе «Совокупный годовой доход», а должны уменьшать стоимостной баланс налоговых групп при расчете налоговой амортизации.</p>
Z	<p>- стоимость приобретенных ТМЗ (строка 100.00.009 III А ТМЗ)</p> <p>Сумма, отраженная Компанией по данной строке, не соответствует данным учета по счету 1300 «Запасы» по поступлению запасов от поставщиков. Разница 1,200 тыс. тенге - в строке 100.00.009 III А ТМЗ отражено больше, чем на счете 1300.</p> <p>Отмечено несоответствие данных учета по счетам запасов с данными, отраженными в Декларации по КПП, на начало 2018 г. (разница 12,922 тыс. тенге – в Декларации отражено больше, чем в учете) и на конец 2018 г. (6,205 тыс. тенге – в Декларации отражено меньше, чем в учете).</p>
I, Z	<p>- вычеты по прочим работам, услугам (строка 100.00.009 Н)</p> <p>В соответствии с правилами заполнения Декларации по КПП за 2018 г. в строке 100.00.009 III Н указывается стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг.</p> <p>По данным Декларации Компании по данной строке отражено 70,066 тыс. тенге. Компания не предоставила расшифровки (налогового регистра) к данной сумме. По данным учета Компании вычеты по прочим работам, услугам составляют 85,057 тыс. тенге. Разница с данными</p>

	Декларации составила 14,991 тыс. тенге.
Z	<p>- себестоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимых на вычеты на основании ст. 264 Налогового кодекса (строка 100.00.009 VIII)</p> <p>По данным Декларации Компании по данной строке отражено 7,064 тыс. тенге. Компания не предоставила расшифровки (налогового регистра) к данной строке.</p>
I, Z	<p>- вычет налогов и других обязательных платежей в бюджет (строка 100.00.016)</p> <p>В п.1 ст.263 Налогового кодекса определено, если иное не установлено настоящей статьей, в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства:</p> <p>1) в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;</p> <p>2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.</p> <p>По данным Декларации Компании по данной строке отражено 19,371 тыс. тенге, тогда как по расчету с использованием данных учета по начисленным и оплаченным суммам налогов и платежей в бюджет вычеты составляют 23,918 тыс. тенге, вычеты занижены на 4,546 тыс. тенге. Компания не предоставила расшифровки (налогового регистра) к данной строке Декларации по КПП.</p>
I, Z	<p>- вычеты по вознаграждениям</p> <p>Как определено в п.3 ст.246 Налогового кодекса, вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с п.1 и 6 ст.250 Налогового кодекса, и (или) лицу, указанному в п.2 ст.233 Налогового кодекса, подлежат вычету <u>в размере фактически уплаченных</u> налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:</p> <p>1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;</p> <p>2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде.</p> <p>По данным Декларации Компании по данной строке отражено 77,810 тыс. тенге, тогда как по расчету с использованием данных учета по начисленным и оплаченным суммам вознаграждений вычеты составляют 76,043 тыс. тенге, вычеты завышены на 1,767 тыс. тенге. Компания не предоставила расшифровки (налогового регистра) к данной строке Декларации по КПП.</p>
I	<p>- вычеты по фиксированным активам</p> <p>В рамках договора мы не проверяем налоговые расчеты в периоде до начала 2018 г. В связи, с чем мы не проверяли данные по правильности формирования налогового учета по фиксированным активам и их распределение по налоговым группам на начало 2018 г. Неверное отражение в налоговом учете стоимостного баланса налоговых групп на начало 2018 г. может оказать влияние на последующее начисление налоговой амортизации, в том числе, и 2018 г.</p>

	<p>Как определено в ст.267 Налогового кодекса, учет фиксированных активов осуществляется по группам, формируемым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования. В 2018 г. действовал Классификатор основных фондов ГК РК 12-2009, утвержденный приказом Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 07.09.2009 г. № 451-од (далее – Классификатор основных фондов). Согласно ст. 271 Налогового кодекса, амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам норм амортизации, которые не должны превышать предельные нормы, установленные настоящим пунктом, к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода.</p>
Z	<p>Нами отмечено, что при поступлении основных средств (приобретение, перевод из НЗС) в программе 1С не указывается шифр из Классификатора основных фондов, чтобы при формировании налоговых групп можно было увидеть, к какой группе относится объект основных средств и НМА.</p> <p>Нами отмечены расхождения с данными учета, расхождения по распределению по налоговым группам приобретения и выбытия основных средств и НМА. По нашим расчетам вычеты по фиксированным активам за 2018 г. завышены на 960 тыс. тенге. Детальный расчет отклонений представлен в таблицы в EXCEL Приложение 1.1.</p>
Z	<p>- прочие вычеты (строка 100.00.020)</p> <p>По данным Декларации Компании по данной строке отражено 515 тыс. тенге. Компания не предоставила расшифровки (налогового регистра) к данной сумме. По данным учета Компании прочие вычеты составляют 3,243 тыс. тенге. Разница с данными Декларации составила 2,728 тыс. тенге, вычеты занижены.</p>
R	<p>Во избежание налоговых рисков рекомендуем Компании внести уточнения в расчете КПН (форма 100.00) за 2018 г. и сдать дополнительную Декларацию, а также оформить налоговые регистры к каждой строке Декларации, как это определено в Налоговом кодексе.</p>
	<p>1.2 Налог на добавленную стоимость</p>
	<p><i>НДС при импорте товаров из государств-членов Евразийского Экономического Союза</i></p>
	<p><i>- оформление первичных документов</i></p>
I	<p>Согласно пп.1 п.4 ст. 440 Налогового кодекса облагаемым импортом являются, в том числе, товары, ввезенные (ввозимые) на территорию РК. В соответствии с п.2 ст. 442 Налогового кодекса датой ввоза товаров на территорию РК является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при перевозке товаров в международном автомобильном сообщении – дата пересечения Государственной границы Республики Казахстан. При этом дата пересечения Государственной границы Республики Казахстан определяется <u>на основании талона о прохождении государственного контроля</u> (либо копии талона о прохождении государственного контроля), выдаваемого территориальными подразделениями Пограничной службы Комитета национальной безопасности РК; - при перевозке товаров в международном и межгосударственном сообщении железнодорожным транспортом – <u>дата ввоза на первый</u>

	<p><u>приграничный пункт пропуска (станция), установленный Правительством РК.</u></p>
Z	<p>При проверке первичных документов, подтверждающих импорт товаров на территорию Республики Казахстан из государств ЕЭС, отмечено, что в отдельных случаях:</p> <p>За 2018-2020 гг.</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствуют оригиналы талонов о прохождении государственного контроля, имеются копии; - государственные номера автотранспортных средств, указанных в талонах о прохождении государственного контроля, не всегда указаны в СМР. <p>В отношении таких приобретений невозможно с уверенностью сказать, что товар, указанный в товарно-транспортной накладной, ввезен в Республику Казахстан автомобилем, государственный номер которого указан в приложенном талоне о прохождении границы, и, как следствие, под сомнение ставится дата ввоза товара на территорию Республики Казахстан.</p>
R	<p>Рекомендуем Компании повысить контроль над качеством первичных документов, подтверждающих факт и дату ввоза товаров на территорию Республики Казахстан.</p>
I	<p>Согласно п.2 ст.442 Налогового кодекса датой совершения облагаемого импорта является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья. Если иное не установлено настоящим пунктом, для целей настоящей главы датой принятия на учет импортированных товаров является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) наиболее ранняя из дат признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности; 2) дата ввоза таких товаров на территорию РК. <p>При наличии у налогоплательщика обеих дат, указанных в пп.1 и 2 части второй указанного пункта, датой принятия на учет импортированных товаров признается наиболее поздняя из указанных дат.</p>

Z,P	<p>Согласно представленным Компанией документам при импорте товаров с территории Российской Федерации дата перехода права собственности на товар определяется в условиях Договоров на приобретение.</p> <p>В ходе проверки первичных документов отмечено, что в отдельных случаях:</p> <p>За 2018-2020 г.</p> <ul style="list-style-type: none"> - на товаросопроводительных документах нет печати (штампа) грузополучателя Компании о дате приемки товара; - отсутствуют расшифровки должности подписантов со стороны Компании, - имеют место ксерокопии СМР, - в п.16 СМР отсутствует наименование перевозчика и его печать; - в п.23 СМР отсутствует подпись и инициалы водителя, отсутствует печать перевозчика; - в п.24 СМР отсутствует дата получения; - в п.25 СМР не указан гос. номер автотранспортного средства. <p>Некорректно оформленные товаро-сопроводительные документы могут привести к рискам по исключению НДС из зачета.</p>
	<p>- необоснованное отнесение НДС в зачет</p>
Z	<p>10.08.2018 г. Компанией приобретен от АО Technodom Operator планшет IPAD стоимостью 125,902 тенге (НДС отнесен в зачет 15,108 тенге), а 31.12.2018 г. стоимость планшета списана на Административные расходы, как непредпринимательская деятельность. При этом НДС, ранее отнесенный в зачет, не сторнирован.</p>
	<p>Сверка деклараций по НДС (форма 300.00) с данными учета</p>
I	<p>Мы выполнили построчную сверку НДС, отраженного в декларациях по НДС (форма 300.00) за 1-4 кв. 2018- 2020 гг., с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета. Результаты сверки представлены главному бухгалтеру Компании в электронном варианте в таблицах (таблица в EXCEL Приложение 2).</p> <p>За 2018-2020 гг.</p> <p>Отмечены не существенные отклонения, в основном, связанные с отложенным НДС, относимым в зачет. Компания не вела в Базе 1-С субсчет по отложенному НДС, а в конце квартала производила корректировку НДС в зачет, путем его уменьшения на сумму отложенного к отнесению в зачет НДС.</p> <p>2018 г. В 1 кв.2018 г. начисленный НДС в учете на 163,485 тенге больше, чем отражено в Декларации по НДС.</p> <p>2019 г. Во 2 кв.2019 г. в учете не отражена корректировка НДС по реализации в размере 21,696 тенге в то время, как она отражена в Декларации по НДС.</p>

R	В целях подтверждения НДС, отнесенного в зачет, рекомендуем Компании подготовить регистры по отложенному НДС за все кварталы 2018-2020 гг.
	2. ПРОВЕРКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ КОМПАНИИ, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ. ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
I	<p>Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия.</p> <p>Нам предоставлена на ознакомление финансовая отчетность Компании за годы, закончившиеся 31.12.2018 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. Нами отмечены следующие замечания по представлению информации в финансовой отчетности:</p>
	2.1 Учет основных средств
	<i>-по оформлению документов по основным средствам</i>
	2018-2020 гг.
A	<p>В Компании не создана постоянно-действующая комиссия по основным средствам. Создание такой комиссии в производственной организации необходимо в следующих целях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - классификации основных средств; - определения сроков службы основных средств; - определения методов амортизации; - определения необходимости ведения компонентного учета; - порядка пересмотра сроков службы основных средств и подготовки оснований для этого; - квалификации ремонтов в качестве текущих или капитальных; - предоставления оснований для обесценения основных средств; - участия в инвентаризации; - обоснование необходимости списания основных средств.
Z	2018-2019 гг.
	По приобретенным основным средствам в 2018-2019 гг. не оформлены Акты приема-передачи долгосрочных активов (Форма ДА-1). Это указывает на недостаточный контроль Компании за принятием основных средств к учету и основанием для начисления амортизации.
R	В целях обоснования отражения основных средств в учете и их полноты рекомендуем оформить Акты приема-передачи долгосрочных активов (Форма ДА-1) и сопоставить их с перечнем основных средств, отраженным в учете.

	- по инвентаризации активов
I	<p>В соответствии со ст.24 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» организации, для обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, вправе организовывать внутренний контроль.</p> <p>Организацию внутреннего контроля обеспечивает руководство.</p> <p>Согласно п. 60-72 Правил ведения бухгалтерского учета: в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.</p> <p>п.61 инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее субъекту, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки, принятое на комиссию), а</p> <p>п.64 для проведения инвентаризации активов и обязательств создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководства субъекта.</p> <p>п.72. комиссия выявляет причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным руководством субъекта.</p>
Z	<p>2018 г.</p> <p>Документы по инвентаризации основных средств и запасов (Приказ на проведение инвентаризации, инвентаризационные ведомости, Протокол по итогам инвентаризации) на 31.12.2018 г. Компанией не представлены. Это обстоятельство может указывать на то, что инвентаризация основных средств и запасов по состоянию на 31.12.2018 г. в Компании не проводилась.</p> <p>2019 г.</p> <p>К ознакомлению предоставлены инвентаризационные и сличительные описи по инвентаризации ОС, подготовленные на 31.12.2019 г. Отклонений в ведомостях не отмечено. В ведомостях отсутствуют примечания (комментарии) о недостатках ОС, обнаруженных при инвентаризации: ОС, которые не используются, требуют ремонта, простаивают. Не были представлены: Приказ на проведение инвентаризации за 2019 г. и Протокол по итогам инвентаризации, ведомости инвентаризации по запасам по состоянию на 31.12.2019 г. Это обстоятельство может указывать на то, что инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2019 г. в Компании, возможно, не проводилась физически.</p> <p>2020 г.</p> <p>К ознакомлению предоставлены инвентаризационные и сличительные описи по инвентаризации ОС и запасов, подготовленные на 31.12.2020 г. Отклонений в ведомостях не отмечено. В ведомостях отсутствуют примечания (комментарии) о недостатках ОС, обнаруженных при</p>

	инвентаризации: ОС, которые не используются, требуют ремонта, простаивают. Не представлены Приказ на проведение инвентаризации за 2020 г. и Протокол по итогам инвентаризации.																																																
A	У Компании ослаблен контроль за физическим наличием основных средств.																																																
	- срок полезного использования																																																
I	Согласно п.57 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», срок полезного использования актива определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива для предприятия. Политика предприятия по управлению активами может предусматривать выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активе. Таким образом, срок полезного использования актива может оказаться короче, чем срок его экономической службы. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы предприятия с аналогичными активами. Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года , и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».																																																
Z	<p>2018-2020 гг.</p> <p>В Компании отсутствует постоянно-действующая комиссия по основным средствам, определяющая классификацию основных средств, срок их службы, возможность списания основных средств, пересмотр сроков службы, классификацию ремонтов.</p> <p>Отсутствие такой комиссии приводит к тому, что бухгалтерская служба самостоятельно устанавливает срок службы, который может не удовлетворять условиям использования основных средств и привести либо к недоначислению или излишнему начислению расходов по амортизации.</p>																																																
Z,P	<p>2020 г.</p> <p>По некоторым основным средствам, приобретенным в 2014 г., срок службы для которых определен 5 лет или 2 года, амортизация не должна была начисляться в 2020 г. потому, что эти основные средства полностью самортизированы в 2019 и 2016 гг. Однако начисление амортизации по таким основным средствам в 2020 г. составило 2,783,647 тенге.</p> <p>Ниже приведены примеры начисления амортизации:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Основное средство</th> <th>Дата ввода в эксплуатацию</th> <th>Инвентарный номер</th> <th>Срок службы, мес.</th> <th>Норма амортизации%</th> <th>Стоимость для начисления амортизации (первоначальная стоимость)</th> <th>Амортизация начисленная</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Паротрасса надземная</td> <td>29.03.2014</td> <td>000000294</td> <td>24</td> <td>50,00</td> <td>417 282,14</td> <td>208 641,12</td> </tr> <tr> <td>Кресло высокое, сетка, черное, с метал.ручкой</td> <td>28.11.2014</td> <td>000000067</td> <td>60</td> <td>20,00</td> <td>87 494,55</td> <td>13 812,36</td> </tr> <tr> <td>Кресло высокое, сетка, черное, с метал.ручкой</td> <td>28.11.2014</td> <td>000000069</td> <td>60</td> <td>20,00</td> <td>87 494,55</td> <td>13 812,36</td> </tr> <tr> <td>Системный блок Intel i3 4160 3.6Ghz/4Gb/500Gb</td> <td>07.03.2014</td> <td>000000045</td> <td>60</td> <td>20,00</td> <td>71 535,71</td> <td>9 937,50</td> </tr> <tr> <td>Стол конференц темный, "СПмебель", 160*120 см</td> <td>28.11.2014</td> <td>000000105</td> <td>60</td> <td>20,00</td> <td>210 954,76</td> <td>33 302,47</td> </tr> </tbody> </table>							Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер	Срок службы, мес.	Норма амортизации%	Стоимость для начисления амортизации (первоначальная стоимость)	Амортизация начисленная	Паротрасса надземная	29.03.2014	000000294	24	50,00	417 282,14	208 641,12	Кресло высокое, сетка, черное, с метал.ручкой	28.11.2014	000000067	60	20,00	87 494,55	13 812,36	Кресло высокое, сетка, черное, с метал.ручкой	28.11.2014	000000069	60	20,00	87 494,55	13 812,36	Системный блок Intel i3 4160 3.6Ghz/4Gb/500Gb	07.03.2014	000000045	60	20,00	71 535,71	9 937,50	Стол конференц темный, "СПмебель", 160*120 см	28.11.2014	000000105	60	20,00	210 954,76	33 302,47
Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер	Срок службы, мес.	Норма амортизации%	Стоимость для начисления амортизации (первоначальная стоимость)	Амортизация начисленная																																											
Паротрасса надземная	29.03.2014	000000294	24	50,00	417 282,14	208 641,12																																											
Кресло высокое, сетка, черное, с метал.ручкой	28.11.2014	000000067	60	20,00	87 494,55	13 812,36																																											
Кресло высокое, сетка, черное, с метал.ручкой	28.11.2014	000000069	60	20,00	87 494,55	13 812,36																																											
Системный блок Intel i3 4160 3.6Ghz/4Gb/500Gb	07.03.2014	000000045	60	20,00	71 535,71	9 937,50																																											
Стол конференц темный, "СПмебель", 160*120 см	28.11.2014	000000105	60	20,00	210 954,76	33 302,47																																											
R	Рекомендуем проверить подход к алгоритму начисления амортизации в базе 1- С Бухгалтерия с целью недопущения завышения расходов по амортизации.																																																

	- метод амортизации												
A	<p>Как определено в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», используемый метод амортизации должен отражать предполагаемые особенности потребления организацией будущих экономических выгод от актива.</p> <p>Для распределения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К ним относятся линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости пропорционально объему продукции. Метод линейной амортизации заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется ликвидационная стоимость актива. В результате применения метода уменьшаемого остатка сумма начисляемой амортизации на протяжении срока полезного использования актива уменьшается. Метод списания стоимости пропорционально объему продукции состоит в начислении суммы амортизации на основе ожидаемого использования или ожидаемого уровня производительности. Организация выбирает тот метод, который наиболее точно отражает предполагаемые особенности потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняются ожидания в отношении особенностей потребления этих будущих экономических выгод.</p>												
A	В проверяемых периодах Компания применяла метод линейной амортизации. Рекомендуем рассмотреть положения МСФО (IAS) 16 на предмет начисления амортизации методом списания стоимости пропорционально объему продукции.												
	- пересмотр сроков службы												
Z,P	<p>2020 г.</p> <p>В 2018 и 2019 гг. Компанией применялся срок службы для автотранспорта и погрузчиков 10 лет с нормой амортизации 10%. В 2020 г. для расчета амортизации Компания применила новую норму амортизации к первоначальной стоимости ОС: срок службы 5 лет и норма амортизации составила 20% в год. Расходы по амортизации после пересмотра срока службы отражены на сумму в размере 8,239,662 тенге.</p> <p>Нам не представлены внутренние документы Компании о том, что на автотранспорт и погрузчики в 2020 г. был пересмотрен срок службы, и основание для такого пересмотра. Не представлен пересчет амортизации с новым сроком службы. При этом, в учете в ведомости амортизации для автотранспорта отмечен еще иной срок службы: 15 лет с нормой амортизации 6,67%.</p>												
R	Обращаем внимание Компании, что после пересмотра срока службы, амортизация ОС рассчитывается, исходя из остаточной (балансовой стоимости ОС) на дату пересмотра, и нового срока службы, определенного для ОС.												
	- списание основных средств												
Z,P	<p>2018 г.</p> <p>Компанией были приобретены шнеки экструдера для оборудования. Согласно данным учета: срок службы для них определен 5 лет. Однако, через полгода (6 мес.) шнеки были списаны на расходы Компании.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Дата приобретения</th> <th>Инвентарный номер</th> <th>Норма амортизации, %</th> <th>Срок службы, мес.</th> <th>Первоначальная стоимость</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Шнек ЛЕВЫЙ ГТ</td> <td>01.01.2018</td> <td>000001313</td> <td>20,00</td> <td>60</td> <td>395 089,29</td> </tr> </tbody> </table>		Дата приобретения	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Срок службы, мес.	Первоначальная стоимость	Шнек ЛЕВЫЙ ГТ	01.01.2018	000001313	20,00	60	395 089,29
	Дата приобретения	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Срок службы, мес.	Первоначальная стоимость								
Шнек ЛЕВЫЙ ГТ	01.01.2018	000001313	20,00	60	395 089,29								

	Шнек ПРАВЫЙ ГТ	01.01.2018	000001314	20,00	60	549 642,86						
	Шнек экструдера ЛЕВЫЙ ГТ	05.04.2018	000001324	20,00	60	438 440,52						
	Шнек экструдера ЛЕВЫЙ ГТ	21.05.2018	000001327	20,00	60	393 669,00						
	Шнек экструдера ПРАВЫЙ ГТ	05.04.2018	000001323	20,00	60	584 609,48						
	Шнек экструдера ПРАВЫЙ ГТ	21.05.2018	000001328	20,00	60	524 892,00						
R	Если шнеки являются частью комплектации какого-либо оборудования, и в результате процесса производства, срок их службы является короче, чем основного оборудования, то Компании, возможно, вести компонентный учет этого оборудования. Для шнеков, по опыту Компании, должен быть определен срок службы в зависимости от периода их замены, и он должен отличаться от срока службы основного оборудования.											
	- учет незавершенного строительства											
	В составе незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2020 г. учитываются коттеджи, без изменения стоимости на 31.12.2018 и 31.12.2019 гг.:											
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Балансовая стоимость, тенге</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Коттедж</td> <td>5 202 642,51</td> </tr> <tr> <td>Коттедж Астана</td> <td>21 392 285,51</td> </tr> </tbody> </table>						Балансовая стоимость, тенге	Коттедж	5 202 642,51	Коттедж Астана	21 392 285,51
	Балансовая стоимость, тенге											
Коттедж	5 202 642,51											
Коттедж Астана	21 392 285,51											
I, R	<p>А) Фактически при осмотре Коттедж (5,202,642 тенге) представляет собой изготовленный (готовый) образец для демонстрации потенциальным покупателям. Рекомендовано руководству Компании перевести актив из незавершенного строительства либо в состав запасов, либо в состав основных средств, как выставочный образец (в зависимости от намерения руководства дальнейшего использования этого актива).</p> <p>Б) Коттедж Астана (21,392,285 тенге): нами были запрошены правоустанавливающие документы на землю и это здание, запрошены проектные документы на строительство. Документы не предоставлены. Затраты по данному активу сложились только из материальных затрат, без расходов по строительству. Компанией не выполнялось тестирование на обесценение актива, как это требуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p><i>Влияние:</i> нет основания для признания активов в составе незавершенного строительства. Рекомендуем руководству Компании принять решение - либо это товары (если право на продажу актива у Компании есть), либо прямые убытки Компании через обесценение актива.</p>											
R	<p>Для достоверного представления информации в финансовой отчетности по основным средствам рекомендуем Компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определиться с составом комиссии (технический совет) для профессиональной оценки сроков службы поступивших основных средств и оставшихся сроков службы полезной службы всех основных средств для целей бухгалтерского учета; - проинспектировать все приобретенные основные средства на предмет обоснованного срока службы; - бухгалтерии Компании на основании решения комиссии пересмотреть отраженные в учете нормы амортизации и, при необходимости, пересчитать амортизацию; - при каждом новом поступлении основных средств срок службы активов должен определяться постоянно-действующей комиссией, с 											

оформлением этого решения в Акте по Форме ДА-1 и своевременной передачи указанного документа в бухгалтерию.

Мы рекомендуем обратить внимание на комментарии и рекомендации, представленные в настоящем отчете с целью приведения бухгалтерского учета, финансовой и налоговой отчетности в соответствие законодательству Республики Казахстан, минимизации налоговых, финансовых, управленческих и иных рисков Компании.

Поскольку вышеперечисленные процедуры не представляют собой аудита или обзора, проведенных в соответствии с Международными Стандартами Аудита, мы не выражаем уверенности по финансовой отчетности Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2018, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 гг.

Наш отчет предоставляется исключительно в целях, указанных в первом параграфе данного отчета, и исключительно для информирования Компании и не должен использоваться ни в каких других целях и не должен предоставляться никаким другим сторонам. Данный отчет касается только счетов и статей, определенных выше, и не распространяется на какую-либо финансовую отчетность Компании.

Рабочий отчет составлен в одном экземпляре для ТОО «АВС».

Руководитель аудиторской группы

Калин К.Е.

Состав группы: Главные специалисты Мельник А., Мынжасарова А.