

ОТЧЕТ
ревизионной комиссии
АО "БМКБ Агромаш"
за 12 месяцев 2020г.

Ташкент

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ АО «БМКБ-Агромаш»
о финансово-хозяйственной деятельности
за 12 месяцев 2020 год

г. Ташкент

«20» февраля 2021 г.

Вводная часть

При проведении ревизионной проверки предприятия участвовали выбранные общим собранием акционеров АО «БМКБ Агромаш» следующие представители ревизионной комиссии :

Председатель комиссии- Акбарова Гульчехра Батыровна
Члены комиссии: Ташпулатова Светлана Владиславовна
Хасанова Евгения Александровна

Ревизионная комиссия осуществила проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «БМКБ-Агромаш» за 12 месяцев 2020 года.

Проверка предполагала изучение финансово-хозяйственной и другой документации АО, на предмет соответствия законодательству РУз и нормативно-правовым актам, проведение анализа этих документов с целью получения наиболее полной и объективной картины деятельности АО.

План проверки

Проверка проводилась по следующим разделам :

1. Состав органа управления АО и легитимность деятельности его членов за 12 месяцев 2020 года.
2. Бухгалтерский учет и отчетность АО за 12 месяцев 2020 года.
3. Анализ бюджета АО на 2020 год, исполнение сметы расходов за 2 квартал 2020г, целевого использования средств обязательных платежей, поступление средств, законность совершенных Правлением АО сделок и заключенных договоров
4. Состояние активов АО.
5. Прочие, не включенные в указанные разделы

Для проведения проверки Ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Уставные и регистрационные документы АО.
2. Протоколы заседаний Правления АО зарегистрированные и подписанные в течении 12 месяцев 2020 года.
3. Договоры с подрядными, ресурсо-снабжающими и иными организациями
4. Первичная бухгалтерская документация за 12 месяцев 2020 года, а именно:
 - Акты выполненных работ, счета - фактуры, накладные
 - Кассовая книга, журналы ордера по бухгалтерским счетам.
 - Банковские выписки и платежные документы по расчетному счету АО
 - Расчетные ведомости, материальные отчеты

- Налоговая отчетность

Аналитическая часть

Справка:

Уставной фонд (УФ) на 01.01.2021 г. 667 437 500 сум .

На собрании акционеров принято решение о конвертации одной акции общества в десять и осуществления выпуска этих акций . В итоге количество акций составило 368 750 штук, с номинальной стоимостью 1 акции – 1810 сум

Учет и регистрация изменений состава акционеров ведется в НД «Вакт». Все акции находятся в обращении. Акции простые именные бездокументарные. По состоянию на 01.01. 2020 года с составе участников, по данным депозитария были :

Состав акционеров АО:

-ООО «Qishlog Xo'jaligi Mashinasozligi (QXMKTМ)	Konstruktorlik-Texnologik Markazi»
33,5 % ;	- 123 530 штук акций или
-ООО «ECOPRODUCT»	- 127 660 штук акций или
34,62% ;	
-ЗАО «AGRIMONDO S. R .L .»	- 61 960 штук акций или
16,8 % ;	
- физические лица	- 55 600 штук акций или
15,08% .	

Общее количество акционеров – 306 из них:

- юридические лица – 3 акционера
- физические лица – 303 акционера

Уставной фонд	667 437 т.сум
Резервный фонд	4 397 874 т.сум
Резервы предстоящих расходов	1 289 332 т.сум
Нераспределенная прибыль	280 993 т.сум
Чистые активы общества	6 635 636 т.сум

Резервный фонд по переоценке (РФ)- формируется на счёт 8510.

Изменение суммы чистых активов общества, связана с получением прибыли от коммерческой деятельности и части льгот, начисленных налогов в 12 месяцев 2020 года.

1. Бухгалтерский учет, налогообложение и отчетность

Основной деятельностью предприятия является - разработка научно-технической документации сельско-хозяйственных машин, проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, производство опытных образцов с/х техники и нестандартного оборудования

Кроме этого, предприятие осуществляет коммерческую деятельность (в т.ч. сдачу в аренду помещений)

АО «БМКБ Агроташ» является плательщиком общеустановленных налогов.

Предприятие представляет в ГНИ отчеты в установленные законодательством сроки.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной программы 1С бухгалтерия, что позволяет получать достоверную информацию своевременно и оперативно.

Комиссия, рассмотрев представленные отчеты, получила возможность изучить финансовое состояние предприятия. По данным балансового отчета и финансовых показателей за 12 месяцев 2020 года состояние предприятия стабильное, но имеет дефицит оборотных средств. Об этом говорит наличие задолженностей и начисленная пеня по платежам в бюджет, также рост кредиторской задолженности. Исходя из данных отчетов за 12 месяцев 2020 года, предприятие применило льготы по налогам, за исключением деятельности – сдача в аренду помещений, оборудования и прочее. Ревизионная комиссия посоветовалась и приняла решение : ознакомится с положением о льготах и правильности применения их предприятием. Финансовое положение предприятия стабилизировалось, расчет по обязательствам –отсутствует картотека -2.

Предприятие имеет бюджетное финансирование на выполнение научных разработок ,согласно утвержденных смет поступлений и расходов. Специалисты планово-производственного отдела проводят анализ правильности отнесения затрат , согласно тематических планов и калькуляций.

Налоги и отчисления из (с) заработной платы начислены и оплачены своевременно. Просроченной задолженности по ФОТ предприятие не имеет. На предприятии ежегодно проводится внешняя, обязательная аудиторская проверка. На предприятии создана служба внутреннего аудита, по результатам своей работы служба представляет отчет.

Сохранность активов обусловлена в ежегодном проведении инвентаризации. Также на предприятии проводится ежегодная переоценка основных средств.

Данные балансового отчета за 12 месяцев 2020 года, предприятия:

Показатели	На начало отчетного года (01.01.2020г.) (с переоценкой)	На конец отчетного периода (01.12.20г.)	Изменение (+ прирост, - снижение)
Валюта баланса	6 661 221	7 032 215	+370 994
Актив баланса:			
Долгосрочные активы	3 544 632	3 418 638	-125 994
Товарно-	2 598 608	2 836 452	+237 844

материальные запасы			
Дебиторы	492 280	743 341	+251 061
Денежные ср-ва	18 146	31 882	+13 736
<i>Пассив баланса:</i>			
Источники собственных средств	6 318 325	6 635 636	+317 311
Долгосрочные обязательства			
Текущие обязательства	342 296	396 579	+54 283

2. Проверка бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

По результатам проверки отчетности за 12 месяцев 2020 года, комиссия установила:

Отчетность сдается в налоговый орган, в государственные внебюджетные фонды и органы государственной статистики в срок. Применены льготы по налогам. Члены Ревизионной комиссии рассматривают документы и основания для применения льгот.

Бухгалтерский учет на предприятии имеет законченный баланс и отчетность составлена в соответствии с данными учета. Отчеты сданы в электронном виде, подтверждение сдачи отчетов в наличии.

3. Бюджет АО на 2020 год и его исполнение

Бизнес план на предприятии разработан, утвержден НС и общим собранием акционеров, постоянно контролируется специалистами планового отдела. Проводится мониторинг принятых к выполнению обязательств. Созданная, начиная с 1946 года, интеллектуальная собственность (авторские права, патенты, полезные модели, промышленные образцы, тех. документация и т.п.), позволяет предприятию осуществлять проведение научно-исследовательских прикладных и опытно-конструкторских работ.

АО «ВМКВ-Агромаш» проводит научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) по проектам, которые предусмотрены Государственной научно-технической программой (ГНТП) на 2017-2021 годы.

Основные направления проектов: разработка ресурсосберегающей технологии и комплекса технических средств, для возделывания картофеля, разработка комплекса ресурсосберегающей сельскохозяйственной техники для укрепления кормовой базы пустынного животноводства, разработка ресурсосберегающей технологии и комплекса технических средств, для садов и виноградников.

На предприятии разработаны и отражены, в бизнес плане :

- меры по снижению себестоимости выпускаемой продукции
- мероприятия по улучшению эффективности корпоративного управления
- план повышения квалификации сотрудников
- расчет показателей эффективности

Предприятие рассчитывает критерии показателей эффективности деятельности предприятия.

4. Расходы АО «ВМКВ Агромаш» за 12 месяцев 2020 года. формируются из:

1. Фонда оплаты труда работников предприятия

2. Отчислений от фонда оплаты труда
 3. Оплаты коммунально-эксплуатационных расходов предприятия.
 4. Списания амортизационных отчислений основных активов предприятия.
 5. Расходов на приобретение ТМЦ и использования их в процессе деятельности предприятия.
 6. Накладных расходов
 7. Налогов и отчислений, подлежащих оплате в соответствии с налогообложением предприятия.
 8. Прочих расходов связанных, как с производственным процессом, так и с общехозяйственными нуждами предприятия.
- Затраты учитываются и контролируются бухгалтерией и планово-производственным отделом.

Всего за 12 месяцев 2020 года. расходы предприятия составили – 5 901 515 т.сум

В том числе:

-расходы периода	2 153 015 т. сум
-себестоимость реализованной продукции и услуг-	3 748 500 т. сум
-налог на прибыль -	104 378 т.сум

Предприятию рекомендовано систематизировать подтверждающие документы на право применения льгот.

5. Доходы АО «БМКБ-Агромаш» за 12 месяцев 2020 года. формируются из:

1. Целевого финансирования разработки научно-технической документации сельскохозяйственных машин, проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, производства опытных образцов с/х техники и нестандартного оборудования.
2. Доходы от хозяйственной деятельности АО по сдаче в аренду помещений
3. Доходы по заключенным разовым договорам с хозяйствующими субъектами.
4. Доходы от списания не востребовавшихся кредиторских задолженностей и прочих финансовых поступлений.

Расшифровки доходов и расходов в наличии. Все доходы и расходы подтверждены первичными документами.

Бюджетное финансирование, услуги 5 133 009 т.сум

Прочие доходы 1 132 573 т.сум

6. Задолженность АО «БМКБ Агромаш» на 01.01.2021г.

Текущая кредиторская задолженность предприятия составляет – 396 579 т.сум.
Дебиторская задолженность составила- 743 341 т.сум

7. Законность заключенных договоров и совершенных Правлением от имени предприятия сделок.

Анализ предоставленных договоров с подрядными, ресурсо-снабжающими организациями, арендаторами, заказчиками и поставщиками показал, что договорно-правовая работа Правлением от имени АО «БМКБ Агромаш» подписанных за 12 месяцев 2020 года ведётся в соответствии с действующим законодательством РУз и в пределах компетенции предприятия.

Выполнение требований Положения об аффилированных лицах, о порядке ведения их учета и раскрытия информации в акционерных обществах:

- Под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные посредством юридически значимых действий либо на основании каких-либо гражданско-правовых отношений влиять на деятельность друг друга.

- Акционерное общество обязано вести учет его аффилированных лиц путем составления и ведения списка аффилированных лиц акционерного общества.

- Акционерное общество обязано уведомлять уполномоченный государственный орган по регулированию рынка ценных бумаг о любых изменениях, произошедших в списке его аффилированных лиц, по требованию этого органа в срок **не позднее 10 дней с момента получения**.

- В случае появления у акционерного общества нового аффилированного лица, исключения лица из списка аффилированных лиц акционерного общества, а также изменения (дополнения) сведений об аффилированном лице акционерного общества последнее обязано в срок **не позднее 5 дней с момента, когда ему стало известно о факте, требующем внесения изменений (дополнений) в список аффилированных лиц**, внести в данный список соответствующие изменения

- Открытое акционерное общество обязано **ежегодно** публиковать список аффилированных лиц с указанием количества и типов принадлежащих им акций **в двухнедельный срок**.

При взаимодействии и сотрудничестве с аффилированными лицами, имеется влияние сделки на деятельность общества- имеет место положительное влияние сделки на пополнение оборотных средств предприятия, при этом погашается часть задолженности в бюджет, обеспечивается сохранность, поддержание в рабочем состоянии имущества, не используемое самим предприятием в процессе хозяйственной деятельности по ряду причин, связанных с персоналом, их оплатой и содержанием площадей, получение прибыли предприятием способствует заинтересованности акционеров и других инвесторов, при осуществлении инвестиций.

Внесены соответствующие дополнения к Закону «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» вступили в силу 23 января 2020 г.

независимые внешние аудиторские организации изучают условия их крупных сделок и сделок с аффилированным лицом, стоимость активов которого составляет 10% или более стоимости чистых активов АО. При этом учитывается рыночная стоимость имущества, определенная оценочной организацией.

Решения о заключении таких сделок без аудита приниматься не могут.

Заключение Ревизионной комиссии:

1). Бухгалтерский и налоговый учет в АО «БМКБ Агромаш» ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РУз. Балансовый отчет сдан своевременно. Прибыль за 12 месяцев 2020 года в сумме 280 798 т.сум, полученная от деятельности сдачи в аренду помещений и прочей не основной деятельности - достоверна.

2). Кредиторская задолженность предприятия составляет – 396 579 т.сум. В том числе задолженность по налогам - 26 002 т.сум

Дебиторская задолженность составила - 743 341 т.сум.

3). Использование денежных средств предприятием, поступивших из бюджета, носит целевой характер. Расходы отражаются своевременно и в полном объеме. Контролируется сметой расходов бюджетного финансирования.

4). В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы нарушений не выявлено. Заработная плата за 12 месяцев 2020 года начислена и выплачивается в полном объеме в соответствии со штатным расписанием, утвержденным решениями

собраний и управлением. Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается документально.

5). В ходе проверки авансовых отчетов, банковских выписок и платежных документов нарушений не выявлено.

6). Выборочная проверка кассовых отчетов показала, что расчет производится своевременно, документы оформлены, подписаны, укомплектованы. Нарушений по оформлению кассовых отчетов не выявлено.

7). Проверка документов поступления и актов выполненных работ на оказанные услуги показала, что оригиналы счетов и актов выполненных работ имеются.

8). В процессе проверки хозяйственной и финансовой части нарушений было не выявлено.

9). Предприятие ведет учет аффилированных лиц.

Исполнительный орган, совместно со специалистом отдела внутреннего аудита и специалистом по ценным бумагам проводят изучение сделок с аффилированными лицами общества путем раскрытия информации о сделках с аффилированными лицами общества, изучения действующих и предполагаемых сделок с аффилированным лицом, получение решения НС на одобрение сделки с аффилированным лицом общества. По результатам изучения исполнительный орган письменно представляет протокол изучения членам Наблюдательного совета для принятия решения.

10). С 2015 г. акционерные общества ведут размещение на веб-сайте балансовых отчетов в соответствии с международными стандартами учета. На предприятии имеются специалисты, прошедшие обучение на курсах «Основы трансформации национальной финансовой отчетности в отчетность по международным стандартам». Перевод балансового отчета АО на МСФО осуществлен. На сайте размещен баланс 2019 г. по МСФО.

Общество постепенно переходит к тому, что строит свой управленческий учет, ориентируясь на международную практику. С одной стороны они добиваются предоставления более наглядной информации участникам предприятия, с другой стороны упрощая публикацию составленной отчетности.

Ревизионная комиссия рекомендует:

1). Организовывать ежегодно переписку с ПСБ, где АО является акционером относительно предоставления протоколов собраний и принятых решений акционеров банка по номинальной стоимости акций банка принадлежащих АО - для достоверного отражения в учете суммы инвестиций.

2). Проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности на предмет исполнения сроков договора заказчиком или исполнителем. При

необходимости составить акт сверки, начислять пеня и т.д

3). По счету 69.7.4 сумма долгов за коммунальные услуги должна быть поименно. Произвести разбивку по ФИО (наименованиям). Счет 48 00 необходимо оплату разносить в том же порядке что и разноска затрат. Так как счет 48 00 активный и не может иметь кредитовый остаток.

4). Активизировать работу по взысканию дебиторских задолженностей, обращаться в суды и начислять пени на просроченную дебиторскую задолженность .

5). Активизировать работу маркетинговых исследований относительно рынка сбыта готовой продукции, оказания услуг, определения потенциальных инвесторов в освоение свободных площадей.

6). Предприятие продолжает поддержание данных трансформации национальной финансовой отчетности в отчетность по международным стандартам.

7.) Предприятие ежегодно проводит обязательную аудиторскую проверку. По итогам 2019 года проведен внешний аудит. Предприятию дано положительное аудиторское заключение.

8.) Получены письменные ответы на переписку по применению льгот.

Заключение ревизионной комиссии

Ревизионная комиссия по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 12 месяцев 2020 года постановляет :

- Порядок ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также соответствия законодательству действий при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности соответствует законодательству РУз. При применении льгот-предприятию необходимо систематизировать документы, подтверждающие льготы. Доходы от аренды не подлежат льготам, налоги надо начислять и производить оплату.

- наличие сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в обществе, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов общества к совершению таких сделок отражены в приложении № 1 к отчету.

- проверка правомочности решений, принятых Наблюдательным советом и исполнительным органом, их соответствия Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров показала отсутствие нарушений в принятии решений и соответствии уставу общества.

Председатель Ревизионной комиссии  Акбарова Г. Б.

Члены Ревизионной комиссии:  Ташпулатова С.В.

 Хасанова Е. А.

СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
1. Вводная часть	1
2. План проверки	1
3. Аналитическая часть	2-7
4. Заключение	7-8
5. Рекомендации	8
6. Приложения – аффилированные лица, копии форм отчетности Ф1, Ф-2.	
7. Основные показатели выполнения бизнес плана	