

**ОТЧЕТ**  
**ревизионной комиссии**  
**АО "БМКБ Агроташ"**  
**за 12 месяцев 2021г.**

**Ташкент**

**АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ АО «БМКБ-Агромаш»  
о финансово-хозяйственной деятельности  
за 12 месяцев 2021 год**

г. Ташкент

«14» марта 2022 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 2021 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 2021 года.
2. Бухгалтерский учет и отчетность АО за 12 месяцев 2021 года.
3. Анализ бюджета АО на 2021 год, исполнение сметы расходов за 12 месяцев 2021г, 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 4 квартала 2021 г.
3. Договоры с подрядными, ресурсо-снабжающими и иными организациями
4. Первичная бухгалтерская документация за 4 квартал 2021 год, а именно:
  - Акты выполненных работ, счета - фактуры, накладные
  - Кассовая книга, журналы ордера по бухгалтерским счетам.
  - Банковские выписки и платежные документы по расчетному счету АО

*В.И.И.*

- Расчетные ведомости, материальные отчеты
- Налоговая отчетность

### Аналитическая часть

#### Справка:

Уставной фонд (УФ) на 01.01.2022 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. В составе участников, по данным депозитария были :

Состав акционеров АО:

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

Общее количество акционеров – 306 из них:

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

Уставной фонд	667 437 т.сум
Добавленный капитал	5 961 900 т.сум
резервный фонд	4 397 906 т.сум
Резервы предстоящих расходов	1 249 136 т.сум
Нераспределенная прибыль	227 656 т.сум
Чистые активы общества	12 753 054 т.сум

Изменение суммы чистых активов общества, связано с получением убытка от финансово-хозяйственной деятельности предприятия и суммы средств поступившей в счет выкупа количества акций предприятия. Очередное годовое собрание не состоялось, по ряду объективных причин. В протоколах наблюдательного совета эти позиции отражены в полном объеме.

#### 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 Агротех» 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 2021 года состояние предприятия не стабильное, имеет дефицит оборотных средств. Об этом говорит наличие задолженностей и начисленная пеня по платежам в бюджет.

Исходя из данных отчетов за 12 месяцев 2021, 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 незначительно стабилизировалось, расчет по обязательствам – отсутствует картотека -2.

Предприятие имело 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 своевременно. Просроченной, более 90 дней, задолженности по ФОТ предприятие не имеет. На предприятии ежегодно проводится внутренняя и 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 9 месяцев 2021 г. предприятия:

Показатели	На начало отчетного года (01.01.2021г.)	На конец отчетного периода (01.01.22г.)	Изменение (+ прирост, - снижение)
------------	---	---	-----------------------------------

	(без переоценки)		
Валюта баланса	7 032 215	12 753 054	+5 720 839
<b>Актив баланса:</b>			
Долгосрочные активы	3 418 638	5 281 071	+1 862 433
Товарно-материальные запасы	2 836 452	496 544	-2 339 908
Дебиторы	743 341	663 535	-79 806
Денежные ср-ва	31 882	6 311 904	+6 280 022
<b>Пассив баланса:</b>			
Источники собственных средств	6 635 636	12 503 944	+5 868 308
Долгосрочные обязательства			
Текущие обязательства	396 579	249 110	-147 469

## 2. Проверка бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

По результатам проверки отчетности за 12 месяцев 2021 г. 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 2021 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-Agromash» 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 «БМКБ Агромаш» за 12 месяцев 2021 г. 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 2021 г. расходы предприятия составили – 3 501 101 т.сум

В том числе:

-расходы периода	1 262 915 т. сум
-себестоимость реализованной продукции и услуг-	2 238 186 т. сум
-налог на прибыль -	0

Предприятию рекомендовано систематизировать подтверждающие документы на право применения льгот. Провести анализ расходов предприятия . Обосновать полученный убыток по финансово-хозяйственной деятельности прел

**5. Доходы АО «БМКБ-Агромаш» за 12 месяцев 2021г. 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	2 123 816 т.сум
Прочие доходы	1 298 289 т.сум
Доход от финансовой деятельности	34 062 т.сум

**6. Задолженность АО «БМКБ Агромаш» на 01.01.2022г.**

Текущая кредиторская задолженность предприятия составляет 249 110 т.сум .  
Дебиторская задолженность составила- 663 535 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 на 4 квартал 2021 г. 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» ведётся в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РУз. Балансовый отчет сдан своевременно. Убыток за 12 месяцев 2021 года в сумме -53 428 т.сум, полученный от деятельности предприятия - достоверен.

2). Кредиторская задолженность предприятия составляет – 249 110 т.сум.



Дебиторская задолженность составила- 663 535 т.сум. Достоверны.

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 4 квартал 2021г. начислена и выплачивается в полном объеме в соответствии со штатным расписанием, утвержденным решениями собрания и правлением. 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 ведет 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 2020 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.

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

### Заключение ревизионной комиссии

Ревизионная комиссия по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 12 месяцев 2021 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 находятся в отделе ППО. Список размещен на сайте предприятия.

- 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 соответствие 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	

