

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО «NBU INVEST GROUP» за 2020 год

Ревизионная комиссия, избранная решением Единственного акционера АО «NBU INVEST GROUP» (далее – Компания) №5 от 30.09.2020 г., действуя на основании Положения «О ревизионной комиссии АО «NBU INVEST GROUP» и Устава АО «NBU INVEST GROUP», провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Компании за период с 01 января по 31 декабря 2020 г., по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

Ревизионная комиссия в своей работе руководствовалась Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Уставом Компании и Положением о ревизионной комиссии Компании.

Основными вопросами проверки являлись:

- оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Компании;
- соблюдение Компанией порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнение Компанией прогнозных параметров сметы доходов и расходов за 2020 год.

В ходе проверки Ревизионной комиссии были предоставлены:

- учетная политика ООО «NBU INVEST GROUP» на 2020 г., утвержденная Председателем Правления Компании Т.Д. Газибековым от 28.12.2019 г.;
- годовой отчет и бухгалтерская отчетность Компании за период с 1 января по 31 декабря 2020 г.: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- заключение независимой аудиторской организации ООО «Balans-Inform-Audit» от 29.03.2021 г. по итогам аудита финансовой отчетности Компании за 2020 год;
- документы по начислению и выплате дивидендов и другие документы.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Компании в 2020 году являлись:

- Председатель Правления – Курамбаев Азамат Каримбаевич;
- Главный бухгалтер – Ахмедов Баходир Матякубович.

ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ СОДЕРЖАЩИХСЯ
В ОТЧЕТАХ И ИНЫХ ФИНАНСОВЫХ ДОКУМЕНТАХ КОМПАНИИ

В 2020 году ведение бухгалтерского учета на Компании и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение в Республики Узбекистан, а также учетной политикой, принятой Компанией на 2020 год.

Годовой отчет Компании по итогам 2020 года составлен в полном объеме по установленным формам.

Согласно заключения независимой аудиторской организации ООО «Balans-Inform-Audit» от 29.03.2021 г. финансовая отчетность Компании по состоянию на 31.12.2020 г. составлена в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, а также достоверно отражает финансовое положение Компании и результаты его финансово-хозяйственной деятельности во всех существенных фактах в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, что финансово-хозяйственная деятельность Компании за 2020 год характеризуется следующими показателями (по НСБУ):

№	Показатели	Сумма, млн. сум	
		на 01.01.20 г.	на 01.01.21 г.
1	Всего активы, в т.ч.:	338 638,2	989 438,4
-	долгосрочные активы	238 712,1	796 543,9
-	текущие активы	99 926,0	192 894,5
2	Стоимость чистых активов, в т.ч.:	338 493,0	987 364,9
-	уставный фонд	325 219,8	962 274,1
-	резервный фонд	1 365,3	1 962,6
-	не распределенная прибыль	11 906,3	23 126,8
3	Обязательства	145,2	2 073,5
4	Итоги Компании за 2020 года		
-	Всего доходы	x	31 186,2
-	Всего расходы	x	5 018,9
-	Всего налоги	x	3 040,5
-	Чистая прибыль	x	23 126,8

Проверка выполнения прогнозных параметров сметы доходов и расходов на 2020 год

Компанией по итогам 2020 года получен доход в размере 31,2 млрд. сум и установленный план выполнен на 130,1%. Основными статьями доходов Компании составили доходы от реализации инвестиций (8,8 млрд. сум), дивиденды от инвестиций (5,95 млрд. сум), начисленные проценты по займам (4,2 млрд. сум), проценты от размещения средств в депозиты банков (9,4 млрд. сум) и прочие доходы (из них неустойка и пеня по договорам займа и купли-продажи - 2,9 млрд. сум).

Расходы Компании составили 5,02 млрд. сум или 65,9% от прогнозного показателя, а также налоги – 3,04 млрд. сум.

В результате чистая прибыль Компании по итогам 2020 года составила 23,13 млрд. сум и установленный план прибыли выполнен на 166,7%.

ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, А ТАКЖЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственная деятельность Компании в 2020 году осуществлялась в рамках действующего законодательства и в соответствии с Уставом Компании.

Годовой отчет Компании по итогам 2020 года представлен в ГНИ Мирабадского района 13.02.2021 г. (крайний срок предоставления – до 15.02.2021 г.).

Нарушений в учете и учетной политике, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты деятельности Компании по итогам 2020 года, не выявлено.

Начисление и выплата дивидендов осуществлялось в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. В частности, в соответствии с решением Единственного акционера Компании №6 от 24.11.2020 г. было принято решение направить 95% чистой прибыли по итогам 2019 г. в размере 11,3 млрд. сум на выплату дивидендов единственному акционеру – Узнацбанку. Полная оплата дивидендов в размере 10,75 млрд. сум (за вычетом налога на дивиденды) осуществлена 28.12.2020 г.

Проверка наличия сделок с аффилированными лицами Компании

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 30.11.2019 г. №ПП-4540, ООО «NBU INVEST GROUP» преобразовано в акционерное общество. Государственная регистрация устава АО «NBU INVEST GROUP» осуществлена 04.05.2020 г.

Таким образом, до 04.05.2020 г. Компания осуществляла свою деятельность как общество с ограниченной ответственностью.

За период с 4 май 2020 года по 31 декабря 2020 года Компанией осуществлены 16 сделок с аффилированными лицами – Узнацбанк (ГОПЕРУ, Джизакский филиал, Юнусабадский филиал), ООО «Andijon Charm» и ООО «Kinder Fruits».

По итогам изучения представленных Компанией документов и информации, Ревизионной комиссией не обнаружено наличия иных сделок с аффилированными лицами, осуществленных Компанией за отчетный период, за исключением указанной выше.

Проверка наличия крупных сделок Компании

В соответствии со ст. 83 Закона РУ «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» крупной сделкой считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением либо возможностью отчуждения обществом имущества, если балансовая стоимость отчуждаемого имущества или стоимость приобретаемого имущества составляет более 15% от размера чистых активов общества на дату принятия решения о заключении таких сделок, за исключением сделок, совершаемых в процессе осуществления текущей хозяйственной деятельности, и сделок, связанных с размещением акций и иных ценных бумаг.

По итогам изучения представленных Компанией документов и информации, Ревизионной комиссией не обнаружено наличия крупных сделок, осуществленных Компанией за период с 4 май 2020 года по 31 декабря 2020 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

В соответствии с вышеизложенным, принимая во внимание заключение аудиторской организации ООО «Balans-Inform-Audit» от 29.03.2021 г. по итогам аудита финансовой отчетности АО «NBU INVEST GROUP» за 2020 год, Ревизионная комиссия считает:

- в целом, бухгалтерский учет и финансовая отчетность в Компании ведется в соответствии с законодательством Республики Узбекистан;
- возможным рекомендовать годовой отчет к утверждению Единственным акционером Компании.