

**Сводный отчет по итогам
проведенного внутреннего аудита за 1 полугодие 2023г.**

1. Аналитическая часть

Информация о результатах проверок:

Хода выполнения утвержденного бизнес-плана (утвержден общим собранием акционеров):

а) анализ количественных и качественных показателей его выполнения:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (тыс. сум)

Показатели	По бизнес-плану на 2023г.	Фактически за 1 пол 2023г.	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	1 500 000,0	2 225 094,6	148,3
Доходы в виде процентов	500 000,0	268 317,1	53,7
Доходы от купли продажи акций	100 000,0	69 061,5	69,1
Прочие доходы, в том числе	50 000,0		0,0
- доходы от списания кредит задолженности			
- доходы от выбытия ОС			
- прочие операционные доходы			
Итого доходов	2 150 000,0	2 562 473,2	119,2
Всего расходов	1 000 000,0	505 121,9	50,5
в т.ч. расходы периода		504 025,9	
Прочие расходы по финансовой деятельности		1 096,0	
Налог с прибыли			
Чистая прибыль	1 150 000,0	2 057 351,3	178,9

Доходы в виде дивидендов составили 2 225 094,6 тыс.сум.

Доходы в виде процентов 268 317,1 тыс.сум.

Доходы от продажи акций 69 061,5 тыс.сум.

Всего доходы за 1 полугодие 2023г. составили по данным предприятия 2 562 473,2 тыс.сум.

За 1 полугодие 2023г. сумма расходов периода составила 504 025,9 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

Наименование расходов	сумма в сум
Оплата труда	247 100 000,00
Единый социальный платеж	29 652 000,00
Износ ОС	146 315 044,50
топливо (газ, бензин)	21 230 571,00
ремонтно-строительные работы	14 270 000,00
сбор,формирование и печать реестра	2 264 790,00
Расходы на услуги банков	881 009,23
Услуги банка ежемесячная абон плата	1 800 000,0
обучение сотрудников	2 800 000,00
аудиторские услуги	15 000 000,00
инженерное обслуживание	1 615 320,00
Аренда помещения	750 000,00
ИТС 1С бухгалтерия	1 800 000,00
корпоративные мероприятия	570 300,0
налог на имущество	504 812,12
налог на землю	47 190,00
страхование сотрудников	276 441,7
страховка авто	6 968 000,00
гостиница	900 000,0
ж/д билеты	812 530,0

абонентная плата за услуги телефон.связи	157 400,00
Списание ТМЦ	6 876 000,00
канцтовары	365 000,0
объявление в газету	362 880,00
ОСА расходы	125 000,00
центр государственных услуг	399 100,00
ЭЦП	30 000,0
Итого	504 025 888,51

Прочие расходы по финансовой деятельности (брокерские услуги) 1 096,0 тыс.сум.
Налог на прибыль составил 0,0 тыс.сум.

Всего расходы за 1 полугодие 2023г. составили по данным предприятия 505 121,9 тыс.сум.

За 1 полугодие 2023г. получена чистая прибыль в сумме 2 057 351,3 тыс.сум.

За 1 полугодие 2023г. 7 работникам начислена зарплата в сумме **179 600,0** тыс.сум.
Среднемесячная зарплата на одного работника составила 4 276 190,4 сум.

Вознаграждение наблюдательного совета составило 67 500,0 тыс. сум.

Начисление зарплаты за 1 полугодие 2023г. (сум)

Наименование	Сумма в сум
Оклад	126 400 000,00
Премия к празднику	28 244 000,00
Премия по итогам работы	21 556 000,00
Единовременная премии	3 400 000,00
Наблюдательный совет	67 500 000,00
Итого начислено:	247 100 000,00

Состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Учетная политика предприятия утверждена директором ОАО «FOYKON», который определяет порядок формирования и раскрытия; организации бухгалтерского учета; методику ведения бухгалтерского учета.

В состав бухгалтерской службы входят по одной штатной единице главного бухгалтера и помощника. Принят план счетов, применяемый на предприятии. Учет ведется на базе программного продукта «1С: Предприятие - комплексная конфигурация» вер. 8.3

Виды уплачиваемых налогов и обязательных платежей ОАО «FOYKON» за 1 полугодие 2023г. (в сум):

Наименование	сальдо на 01.01.2023	уплачено	начислено	сальдо на 30.06.2023
Подходный налог	0,0	27 146 660,00	29 652 000,00	2 505 340,00
Налог на прибыль	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество	0,0	504 812,12	504 812,12	0,0
Земельный налог	0,0	47 190,00	47 190,00	0,0
Единый социальный платеж	0,0	25 108 800,00	29 652 000,00	4 543 200,00
Платежи на индивид накопительные счета	0,0	209 240,00	247 100,00	37 860,00

Предприятие является плательщиком налога на прибыль, НДС и ресурсных платежей.

Расчет налога на прибыль за 1 полугодие 2023г. (в сум):

Показатели	Сумма
Совокупный доход облагаемый, всего	337 378 573,51

в том числе:	
доходы в виде процентов	268 317 123,26
реализация долей в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц	69 061 450,25
Вычитаемые расходы	469 476 978,61
Налогооблагаемая прибыль	-132 098 405,10
Налоговая база	0,0
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,0
Сумма налога на прибыль – всего	0,0

Согласно расчета НДС за 1 полугодие 2023г.:

Показатели:	Сумма в сум
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года	268 317 123,26
В том числе освобожденные от налога на добавленную стоимость (ст.244 НК) пункт 7. предоставление кредитов, займов в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним за	268 317 123,26

Расчет Подоходного налога и Единого социального платежа (в сум):

Показатели	Подоходный налог	Единый социальный платеж
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса)	247 100 000,00	247 100 000,00
Налогооблагаемая база на конец	247 100 000,00	247 100 000,00
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога, %	12,0	12,0
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога	29 652 000,00	29 652 000,00

Состояние активов

На 01.01.2023г. предприятие имело основных средств на сумму 1 660 279,1 тыс.сум. 22.05.2023 приобретен Кондиционер SHIGO KFR 09AC-181BP за 5 700 000,0 сум. В результате на 30.06.2023г. стоимость основных средств составило 1 665 979 076,62 сум.

Данные о движении основных средств по видам в сум:

счет	наименование	Сальдо на 01.01.2023	дебет	кредит	Сальдо на 30.06.2023
01.00	Основные средства, всего	1 660 279 076,6	5 700 000,00	0,0	1 665 979 076,62
01.20	Здания, сооружения и передат.устройства	101 225 405,6	0,0	0,0	101 225 405,6
01.40	Мебель и офисное оборудование	14 321 552,56	5 700 000,00	0,0	20 021 552,56
01.50	Компьютерное оборудование и вычисл.техника	65 179 670,0	0,0	0,0	65 179 670,0
01.60	Транспортные средства	1 479 552 448,5	0,0	0,0	1 479 552 448,5

Износ основных средств начисляется равномерным (прямолинейным) методом. По состоянию на 01.01. 2023г. сумма накопленного износа составляло 531 418 774,8 сум. За 1 полугодие 2023г. начислен износ основных средств в сумме 146 315 044,50 сум и отнесено на расходы периода. В результате на 30.06.2023 сумма накопленного износа составило 677 733 819,38 сум:

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2023	дебет	кредит	Сальдо на 30.06.2023
02	Износ ОС	531 418 774,8		146 315 044,50	677 733 819,38

02.20.1	Износ зданий	34 422 880,1		1 518 381,06	35 941 261,19
02.40	Износ мебели и офисного оборудования	9 591 299,3		935 796,48	10 527 095,77
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ	25 070 613,7		6 517 966,98	31 588 580,70
02.60	Износ транспортных средств	462 333 981,7		137 342 899,98	599 676 881,72

По состоянию на 01.01.2023г. числились долгосрочные инвестиции в сумме 3 858 217 623,9 сум, в т.ч. ценные бумаги (портфельные инвестиции- акции предприятий) в сумме 3 714 665 855,9 сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551 768,0 сум.

За 1 полугодие 2023г. уменьшение вложений в ценные бумаги составило **48 437 900,0** сум. Приобретено (переоценка стоимости акций) на **1 346 065 715,25** сум.

В результате на 30.06.2023 вложения в долгосрочные инвестиции составили 5 155 845 439,12 сум:

счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2023	дебет	кредит	Сальдо на 30.06.2023
06	Долгосрочные инвестиции	3 858 217 623,9	10 160 526 354,25	8 862 898 539,0	5 155 845 439,12
06.10	Ценные бумаги	3 714 665 855,9	10 160 526 354,25	8 862 898 539,0	5 012 293 671,11
06.90	Прочие долгосрочные инвестиции	143 551 768,0	0,0	0,0	143 551 768,0

Приобретения и реализация ценных бумаг в разрезе АО за 1 полугодие 2023г. (в сум):

Наименование АО	Покупка (переоценка)	Реализация	
		номинал	стоим реализации
Ipoteka Bank.olmazor Filiali		40 513 500,0	40 260 000,0
Turon Bank Атб		3 391 500,00	5985000,0
АО "Biokimyo" (переоценка стоимости акций)	1 346 065 715,25	4 529 200,00	62 192 000,0
АО "Qashqadaryo Parmalash Ishl		3 700,0	74 000,0
Списание ранее проведенной переоценки в доход от реализации			8 988 350,25
итого:	1 346 065 715,25	48 437 900,00	117 499 350,25

На 01.01.2023г. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 2 936,2 тыс.сум. За 1 полугодие 2023г. перечислено в сумме 55 615,4 тыс.сум, поступило от поставщиков услуг на сумму 52 502,3 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 30.06. 2023г. составила 6 049,4 тыс.сум.

Задолженность разных дебиторов на 30.06.2023 составила 3 008 042 280,1 сум, в т.ч:

Наименование предприятия	сумма, в сум
Дивиденды к получению, всего	2 964 213 512,99
"Тошкентдонмахсулот" О.а.ж	332 448 375,22
АО "Кашкадаре пармалаш ишлари"*	446 274 136,3
АО "Узпартаъминот" Бух.обл.*	345 412,0
Turon Bank Атб	10 660 615,00
АО "Biokimyo"	1 946 486 017,50
АО "Qashqadaryo Parmalash Ishl	446 274 136,30
АО " АО "Toshneftgazqurilish"	28565868,4
АО "Popdonmaxsulotlari"	98 486 574,70
АО "O'zbekneftgaz"	1 662,5
АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari	12 361 279,5
АО "Qo'qon Mexanika Zavodi"	9 558,9

АО "Uchqo'rg'ondonmaxsulotlari"	70 814 049,50
АО "Qo'rg'ontepa Don Maxsulotlari"	8 478 659,00
АО "O`zbekgeofizika "	100 000 000,0
АО "Quva Don Mahsulotlari"	9 281 304,5
Проценты к получению, всего	43 828767,11
ЧП "Vertex Develop Group"	43 150 684,93
Nika Sport	678 082,18

Дебиторская задолженность по не полученным дивидендам по годам (в сум):

За какой год	сумма
дивиденды 2013 год	2 647 350,0
дивиденды 2014 год	2 892 750,0
дивиденды 2015 год	2 938 559,0
дивиденды 2019 год	148 010 806,0
Дивиденды 2020	202 425 683,45
Дивиденды 2021	170 112 254,02
Дивиденды 2022	2 439 733 835,3

На 01.01.2023г. остаток средств на расчетном счете составлял **391 276 873,8** сум. За 1 полугодие 2023г. поступило средств в сумме 819 002 372,73 сум, израсходовано 900 456 698,63 сум. Остаток средств на 30.06. 2023г. составил **309 822 547,91** сум.

Движение по счету 5110 «Расчетный счет» (в сум) :

Наименование	Поступило	Израсходовано
Сальдо на 01.01. 2023г.	391 276 873,8	
Авансы, выданные персоналу по оплате труда		121 816 000,00
Авансы поставщикам (сч 4300)		48 819 441,66
Уплачены авансы по налогам (сч 4400)		1 087 874,24
(сч 4500)		83 290,00
Предоставление займов работникам (сч 4720)		5 000 000,0
Поступили дивиденды, проценты (сч 4800)	686 612 978,36	
Поступило со спецсчета на фондовой бирже	102 389 394,37	
Получены наличные средства		9 420 000,00
Перечислено на прочие специальные счета (сч 5530)		28 000 000,00
Возврат займов (сч 5800)	30 000 000,00	
Оплачено поставщикам (сч 6010)		4 909 391,00
Уплачены налоги (сч 6400)		26 899 560,00
Уплачены на ИНПС (6500)		25 234 750,00
Выплачены дивиденды (сч 6600)		566 579 382,50
Зарплата на пласт карты (сч 6700)		59 896 000,00
Оплачены услуги банка (сч 9400)		2 711 009,23
Итого:	819 002 372,73	900 456 698,63
Сальдо на 30.06.2023г.	309 822 547,91	

На 01.01.2023г. остаток средств на специальном счёте (сч 55.30 корпоративная карточка) составлял 15 392 000,0 сум. За 1 полугодие 2023г. зачислены на пополнение корпоративной карточки 28 000 000,0 сум, израсходовано средств 35 457 001,0 сум. Остаток не израсходованных средств на 30.06.2023г. составил 7 934 999,0сум.

Средства с корпоративной карты были израсходованы на:

Наименование расходов:	Сумма (в сум):
Приобретение ГСМ	21 230 571,0
Железнодорожный билет	812 530,0
Приобретение материальных ценностей (кондиционер)	5 700 000,0
Приобретение материальных ценностей (стройматериалы)	5 346 000,0
Приобретение материальных ценностей (канцтоваров)	

корпоративные мероприятия	570 000,0
Центр госуслуг	532 600,0
Гостиница	930 000,0

На счете 5540 предприятие ведет учет средств зачисленных на спецсчет на фондовой бирже. На 01.01.2023г. остаток средств на этом счёте составлял 628 664,27 сум. За 1 полугодие 2023г. поступило средств в сумме 108 511 000,0 сум (за реализованные акции), перечислено на расчетный счет предприятия 102 389 394,4 сум, за услуги брокера 1 095 961,1 сум. Остаток средств на 30.06.2023 составил 5 654 308,8 сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (выданным займам) составляла на 01.01.2023г. 3 580 000 000,0 сум. За 1 полугодие 2023г. погашено в сумме 10 000 000,0 сум. На 30.06.2023 остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил 3 550 000 000,0 тыс.сум.

Движение по счетам 5830 «Краткосрочные инвестиции» по заёмщикам (сум):

Наименование получателя	Сальдо на начало	выдано	возвращено	Сальдо на конец
Nika Sport	80 000 000,00	0,0	30 000 000,0	50 000 000,00
финансовый займ №3 от 03.03.2022	80 000 000,00	0,0	30 000 000,0	70 000 000,00
ЧП "Vertex Develop Group"	3 500 000 000,0	0,0	0,0	3 500 000 000,0
дог.финансового займа №7 от 13.04.2021	500 000 000,0	0,0	0,0	500 000 000,0
дог.финансового займа №9 от 25.10.2021	3 000 000 000,0	0,0	0,0	3 000 000 000,0
Итого:	3 580 000 000,0		30 000 000,0	3 550 000 000,0

На 30.06.2023 не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам (сч 6610) составила 2 141 809 667,25 сум (на 01.01.2023г. – 2 019 798 249,8 тыс.сум). В том числе (в сум):

Акционеры	За какой период	Сумма (в сум)
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2018г)	41 644 875,0
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2019г)	241 995 597,5
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2020г)	485 954 377,3
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2021г)	514 708 287,5
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2022г)	841 566 375,0
Акционеры-юр.лица		15 940 155,0
	Итого:	2 141 809 667,3

Учет собственного капитала

Учет собственного капитала ведется на счетах:

- **83.10 «Простые акции»;**
- **84.10 «Эмиссионный доход»;**
- **85.10 «Корректировка по переоценке имущества»;**
- **85.20 «Резервный капитал»;**
- **85.30 «Безвозмездно полученное имущество»;**
- **85.40 Резерв переоценки акций;**
- **87.10 «Нераспределенная прибыль / убыток отчетного периода».**

Размер уставного фонда, отраженный на счете 8310 по состоянию на 01.01.2023г. составлял 1 721 477 000,0 сум. За 1 полугодие 2023г. изменений по счету не было.

На счете 84.10 предприятием отражен эмиссионный доход, полученный ранее при размещении акций, и составлял 763 378 629,3 сум. За 1 полугодие 2023г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01. 2023г. сальдо счета 8510 составляло 2 076 306 802,4 сум. За 1 полугодие 2023г. увеличение составило 1 346 065 715,25 сум за счет переоценки стоимости портфельных акций, уменьшение составило 8 988 350,25 за счет реализации портфельных акций.

На счете 85.20 предприятием отражаются данные по Резервному капиталу сформированного за счет прибыли. По состоянию на 01.01. 2023г. сальдо счета 85.20 составляло 316 888 637,7 сум. За 1 полугодие 2023г. отчислений в резервный капитал не производилось.

По состоянию на 01.01.2023г. сальдо счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» составляло 724 750,0 сум. За 1 полугодие 2023г. изменений по счету не было.

На счет 87.00 предприятием ведется учет нераспределенной прибыли. По состоянию на 01.01.2023г. сальдо счета 87.00 составляло 3 616 923 649,6 сум. За 1 полугодие 2023г. предприятием получена прибыль в сумме в сумме 2 057 351 356,9 сум, начислены дивиденды акционерам в сумме 688 590 800,0 сум. В результате сальдо счета 87.00 по состоянию на 30.06.2023г. составило 4 985 684 206,50 сум.

№ счета	Наименование	сальдо на 01.01.2023	дебет	кредит	Сальдо на 30.06.2023
83.10	Простые акции	1 721 477 000,0	0,0	0,0	1 721 477 000,0
84.10	Эмиссионный доход	763 378 629,3	0,0	0,0	763 378 629,3
85.10	Корректировка по переоценке имущества	53 071 833,5	0,0	0,0	53 071 833,5
85.20	Резервный капитал	316 888 637,7	0,0	0,0	316 888 637,7
85.30	Безвозмездно полученное имущество	724 750,0	0,0	0,0	724 750,0
85.40	Резерв переоценки акций	1 705 621 581,3	8 988 350,25	1 346 065 715,25	3 042 698 946,29
87.00	Нераспред. прибыль / непокрытый убыток	3 616 923 649,6	688 590 800,0	2 057 351 356,9	4 985 684 206,5

Состояние внутреннего контроля

Предприятие является открытым акционерным обществом. Уставный фонд на 01.01.2023г. составлял 1 721 477,0 тыс.сум, разбитых на 6.885.900,0 штук простых голосующих бездокументарных именных акций с номинальной стоимостью 250 сум. Доли государства не имеется. За 1 полугодие 2023г. изменений в размере уставного фонда не произошло.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Между собраниями управление осуществляет наблюдательный совет.

Функции исполнительного органа предприятия выполняет директор.

В соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия инвентаризация основных средств и материальных ценностей производится раз в год до сдачи годового отчета.

Итоговая часть

а) Общая оценка:

Основные финансовые показатели, предусмотренные бизнес-планом предприятия, на 2023г. выполнены по получению доходов на 119,2 %, по общей сумме расходов на 50,5%. Получена прибыль в сумме 2 057 351,3 тыс. сум выполнено на 178,9%.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$ $\frac{6\,910\,413,56 \text{ тыс.сум}}{2\,021\,196,0 \text{ тыс.сум}} = 3,18$

по сравнению с началом года повысился на 0,6 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) $\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Текущие обязательства}}$ $\frac{323\,411,8 \text{ тыс.сум}}{2\,021\,196,0 \text{ тыс.сум}} = 0,15$
по сравнению с началом года снизился на 0,05 пункта.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, суммы ее обязательств. В акционерных обществах этот показатель сопоставляется с величиной уставного капитала и не может быть меньше последнего. В противном случае, согласно Закону Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» от 26.04.1996г. уставный капитал должен быть уменьшен. Если же стоимость чистых активов меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, организация подлежит ликвидации.

Показатели	На начало года	На конец года
Активы	10 199 283,0	13 054 504,4
Обязательства	2 021 196,0	2 170 580,0
Стоимость чистых активов	8 178 087,0	10 883 924,4
Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,0
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	6 456 610,0	9 162 447,4

По состоянию на 30.06.2023 величина чистых активов больше суммы уставного фонда предприятия, что положительно характеризует финансовое состояние предприятия.

б) рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений
- предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

1. Вести мониторинг текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятий, акции (доли) которых в инвестиционном портфеле предприятия.

2. Принять меры по взысканию образовавшейся дебиторской задолженности по не полученным дивидендам в сумме **2 964 213,5** тыс.сум, процентам к получению в сумме **43 828,8** тыс.сум.

3. Обеспечить погашение задолженности по не выплаченным дивидендам в сумме **2 141 809,7** тыс.сум.

**Служба внутреннего аудита
АО «FOYKON»**