Документ подписан:

1

дата:2026.11.02 12:35:52
серийный номер: 7898bbd1
компания:
ИНН/ПИНФЛ: 447832234/31809520100016
фио: RAXIMDJANOV RASHID
email:

2

дата:2026.11.02 17:37:50
серийный номер: 78acc4ae
компания:FOYKON AJ
ИНН: 201960145
фио: BORODINETS IRINA
email:

042cae26d69011f1b2d7fa163ea3fd69
идентификатор электронного документа

Другое

ПРОТОКОЛ ПОДПИСАНИЯ ДОКУМЕНТА

Поставщик	RAXIMDJANOV RASHID TOXTAYEVICH	Покупатель:	"FOYKON" AJ
ИНН	31809520100016	ИНН	201960145
Адрес	Шайхантахурский район ХУВАЙДО МФЙ, ХРОМИЙ, 1 ТОР КЎЧАСИ, uy:8	Адрес	г. Ташкент, МИРАБАДСКИЙ РАЙОН, Oybek MFY, Shaxrisabz ko'chasi, 16a-uy

Информация о документе

Название документа	Отчет
Номер и дата документа	№ 1 от 19.10.2026

Наблюдательному совету
АО «FOYKON»

Сводный отчет по итогам
проведенного внутреннего аудита за 9 месяцев 2026

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 2026г.	Фактически за 9 мес 2026	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	400 000,0	141 058,9	35,3
Доходы в виде процентов	200 000,0	147 635,6	73,8
Доходы от купли продажи акций	250 000,0	40 030,6	16,0
Прочие доходы, в том числе	150 000,0	446 689,8	0,0
- доход от списания обязательства в порядке, установленном законодательством		446 689,8	
- доход от выбытия основных средств и иного имущества			
Итого доходов	**1 000 000,0**	**775 414,9**	77,5
Всего расходов	**800 000,0**	**595 818,8**	74,5
в т.ч. расходы периода		574 738,0	
прочие расходы по финансовой деятельности		1 601,9	
Налог с прибыли		19 478,9	
Чистая прибыль	**200 000,0**	**179 596,1**	**89,8**

Доходы в виде дивидендов составили **141 058,9** тыс.сум.
Доходы в виде процентов **147635,6** тыс.сум.

.

Всего доходы за 9 месяцев 2026 составили по данным предприятия **775 414,9** тыс.сум.

За 9 месяцев 2026 сумма расходов периода составила **574 738,0** тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

Наименование расходов	сумма в тыс сум
Износ ОС	192 192,6
Оплата труда включ отчисления соцстрах	140 105,4
Убытки от реализации акций	27 725,4
абонентная плата за услуги телефон.связи	281,1
аудиторские услуги	15 000,0
дисковое пространство	700,0
инженерное обслуживание	5 485,2
ИТС 1С бухгалтерия	3 525,0
налог на землю	215,3
налог на имущество	714,8
онлайн консультация по финансам	103 006,0
Расходы на услуги банков	2 373,0
Услуги банка ежемесяч. Абонент.плата	2 352,0
ремонт офисной техники	2 250,0
страхование сотрудников	240,7
Страхование авто	7 568,0
топливо (газ, бензин)	36 550,0
Сбор, формирование и печать реестра	5 901,9
Услуги депозитария по выплате дивидендов	28 551,5
Итого	574 738,0

Прочие расходы по финансовой деятельности (брокерские услуги) **1 601,9** тыс.сум. Начислен налог на прибыль в сумме **19 478,9** тыс.сум.

Всего расходы за 9 месяцев 2026 составили по данным предприятия 595 818,8 тыс.сум.
За 9 месяцев 2026 получена прибыль в сумме 179 596,1 тыс.сум.

За 9 месяцев 2026г. трём работникам начислена зарплата в сумме **104 619,0** тыс.сум. Среднемесячная зарплата на одного работника составила **3 874 778,0** сум.

Начисление зарплаты за 9 месяцев 2026 (тыс сум)

Наименование	Сумма в сум
Оплата по окладу	76 375,4
Премия к празднику	8 000,0
Премия по итогам работы	14 443,6
Отпуск основной	5 800,0
Вознаграждение членам НС	20 475,0
Итого начислено:	**125 094,1**

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.

Функции главного бухгалтера выполняет директор. Принят план счетов, применяемый на предприятии. Учет ведется на базе программного продукта «1С: Предприятие - комплексная конфигурация» вер. 8.3

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов.
Виды уплачиваемых налогов и обязательных платежей ОАО «FOYKON» за 9 месяцев 2026 (в тыс сум):

Наименование	сальдо на 01.01. 2026	уплачено	начислено	сальдо на 30.09.2026
Подоходный налог	0,0	15 011,3	15 011,3	0,0
Налог на прибыль*	83 930,8	83 930,8	19 478,9	19 478,9
Налог на имущество	0,0	714,8	714,8	0,0
Земельный налог	0,0	215,3	215,3	0,0
Единый социальный платеж	0,0	15 011,3	15 011,3	0,0
Платежи на индивид накопит счета	0,0	125,1	125,1	0,0

Расчет налога на прибыль (в тыс сум):

Показатели	Сумма
Совокупный доход всего	634 356,1
Вычитаемые расходы	504 496,5
Налогооблагаемая прибыль	129 859,6
Налоговая база	129 859,6
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,0
Сумма налога на прибыль – всего	19 478,9

Совокупный доход (в тыс сум):

№№	Перечень совокупного дохода	сумма
	Совокупный доход всего (сумма строк 020 – 220), в том числе,	775 415,0
1.	Доход от реализации товаров (услуг), всего, в том числе	146 586,8
	- доход от выбытия прочих активов	40 030,6
	- проценты по займу	106 556,2
2.	Доход от списания обязательства в порядке, установленном Законодательством (не востребованные дивиденды)	446 689,2

3.	Доходы в виде дивидендов	141 058,9
4.	Доходы в виде процентов	41 079,5

Расходы (в тыс сум):

Перечень расходов (убытков) для целей налогообложения	Расходы (сумма убытков)	Из них, невычитаемые расходы (убыток)
Всего расходов	576 339,9	71 843,4
Расходы на топливо	36 550,0	36 550,0
Расходы по оплате труда и социальный налог	140 105,3	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	192 192,6	
Расходы на маркетинг и рекламу	103 006,0	
Налоги: за пользование недрами, на имущество, земельный, за пользование водными ресурсами	930,2	
Расходы по процентам и иными выплатами	4 725,0	
Убытки от реализации акций	27 725,4	27 725,4
Текущий и капитальный ремонт машин и оборудования	2 250,0	
расходы по финансовой деятельности (брокер, торги)	1 601,9	
канц.товары и расходы офиса, инженерное обслуживание	5 485,2	
абонентная плата за услуги телефон.и интернет-связи ИТС 1С бухгалтерия	4 506,1	
Аудиторские и юридические услуги	15 000,0	
страхование сотрудников и авто	7 808,7	7 568,0
расходы по проведению ОСА и услуги Депозитария	34 453,4	

Согласно расчету НДС за 9 месяцев 2026:

Показатели:	Сумма в тыс сум
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года	146 586,8
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	146 586,8

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

Показатели	Подоходный налог	Единый социальный платеж
Общая сумма начисленных доходов, из них	125 094,1	125 094,1
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса)	125 094,1	125 094,1
Налогооблагаемая база на конец	125 094,1	125 094,1
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога, %	12	12
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога	15 011,3	15 011,3

Состояние активов

На 01.01.2026г. предприятие имело основных средств на сумму 1 650 100,4 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. оборотов по счетам не было.

Данные о движении основных средств по видам в тыс сум:

счет	наименование	сальдо на 01.01. 2026	дебет	кредит	сальдо на 30.09.2026
01.00	Основные средства, всего	1 650 100,4	0,0	0,0	1 650 100,4
01.20	Здания, сооружения и передат.устройства	101 225,4	0,0	0,0	101 225,4
01.40	Мебель и офисное оборудование	13 498,3	0,0	0,0	13 498,3
01.50	Компьютерное	55 824,3	0,0	0,0	55 824,3

	оборудование и вычисл.техника				
01.60	Транспортные средства	1 479 552,4	0,0	0,0	1 479 552,4

Износ основных средств начисляется равномерным (прямолинейным) методом. По состоянию на 01.01.2026г. сумма накопленного износа составляло 1 384 752,7 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. начислен износ основных средств в сумме 192 192,6 тыс сум и отнесено на расходы периода. В результате на 30.09. 2026г. сумма накопленного износа 1 576 945,4 тыс. сум:

Счет	Наименование	сальдо на 01.01. 2026	дебет	кредит	сальдо на 30.09.2026
02	Износ ОС	1 384 752,7		192 192,6	1 576 945,4
02.20.1	Износ зданий	43 533,2		2 277,6	45 810,7
02.40	Износ мебели и офисного оборудования	5 298,5		986,1	6 284,6
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ	49 529,7		5 786,5	55 316,1,2
02.60	Износ транспортных средств	1 286 391,4		183 142,5	1 469 533,8

По состоянию на 01.01.2026г. числились долгосрочные инвестиции в сумме 5 165 153,1 тыс. сум, в т.ч. ценные бумаги (портфельные инвестиции- акции предприятий) в сумме 5 021 601,3 тыс.сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551,8 тыс. сум.

За 9 месяцев 2026г. уменьшение вложений в ценные бумаги составило 107 467,1 тыс. сум, увеличение – 1 996,0 тыс.сум.

В результате на 30.09.2026г. вложения в долгосрочные инвестиции составили 5 059 682,1 тыс. сум:

счет	Наименование	сальдо на 01.01. 2026	дебет	кредит	сальдо на 30.09.2026
06	Долгосрочные инвестиции	5 165 153,1	1 996,0	107 467,1	5 059 682,1
06.10	Ценные бумаги	5 021 601,3	1 996,0	107 467,1	4 916 130,3
06.90	Прочие долгосрочные инвестиции	143 551,8	0,0	0,0	143 551,8

Реализация ценных бумаг в разрезе АО за 9 месяцев 2026г. (в тыс сум):

Наименование АО	Реализация	
	номинал	стоим реализации
"Узпартаъминот" Аж	54 899,7	23 582,0
АО "Toshkent Viloyati Dori-Darmon"	195,8	10 882,2
Turon Bank Атб	52 288,5	84 468,0
АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari	82,0	820,0
АО «Учкоргондонмахсулотлари»	1,0	20,0
итого:	107 467,1	119 772,2

По АО «Даромад плюс» переоценка стоимости акций составило 1 996,0 тыс.сум.

На 01.01.2026г. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 2 151,6 тыс.сум. За 9 месяцев 2026г. перечислено в сумме 80 432,0 тыс. сум, поступило от поставщиков услуг на сумму 80 538,2 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 30.09. 2026г. составила 2 045,6 тыс.сум.

Задолженность разных дебиторов на 30.09. 2026 составила 386 480,6 тыс сум, в т.ч:

Дивиденды к получению, всего	375 945,3
"Тошкентдонмахсулот" О.а.ж	91 448,4

АО "Qashqadaryo Parmalash Ishl	67 692,0
АО "Popdonmaxsulotlari"	98 486,6
АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari	12 361,3
АО "Qo'rg'ontepa Don Maxsulotlari"	10 490,6
АО "Quva Don Mahsulotlari"	9 281,3
АО "Toshneftegazqurilish"	29 839,0
"Узпартаъминот" Аж	345,4
АО "Qo'qon Mexanika Zavodi"	23,1
АО "Buxorogazsanoatqurilish"	6 419,4
АО «Бухоронефтегазпармалаш»	49 558,2
Проценты к получению, всего	**10 535,3**
"High Power Trade" Mchj	7 397,3
Nika Sport	2 342,5
RO ‘ZIYEV SPITAMEN TOSHPO ‘LAT O ‘G ‘LI	795,5

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

За какой год	**сумма**
дивиденды 2013 год	2 647,3
дивиденды 2014 год	2 892,8
дивиденды 2015 год	2 938,6
дивиденды 2019 год	198,4
Дивиденды 2020	17 532,2
Дивиденды 2021	78 257,1
Дивиденды 2022	182 232,4
Дивиденды 2023	47 746,7
Дивиденды 2024	33 057,8
Дивиденды 2025	8 442,0

На 01.01.2026г. остаток средств на расчетном счете составлял **1 189 579,9 тыс.** сум. За 9 месяцев 2026г. поступило средств в сумме **1 516 657,9** тыс. сум, израсходовано **2 114 353,7** тыс. сум. Остаток средств на 30.09. 2026г. составил **591 884,1** тыс. сум.

На 01.01.2026г. остаток средств на специальном счёте (сч 55.30 корпоративная карточка) составлял **10 476,9 тыс.** сум. За 9 месяцев 2026 зачислены на пополнение корпоративной карточки **33 700,0 тыс.** сум, израсходовано средств **36 550,0** сум. Остаток не израсходованных средств на 30.09.2026г. составил **7 626,9 тыс.** сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (сч 58.20 выданным займам) составляла на 01.01.2026г. **1 104 840,1 тыс.** сум. За 9 месяцев 2026 погашено в **сумме 425 000,0** тыс. сум. Выдано в сумме **150 000,0** тыс. сум. На 30.09.2026г. остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил **829 840,1 тыс.** сум.

Движение по счетам 5820 «Краткосрочные инвестиции» по заёмщикам (тыс сум):

Наименование получателя	**Сальдо на начало**	**выдано**	**возвращено**	**Сальдо на конец**
"Obodkonkor" Mchj	**300 000,0**	**0,0**	**300 000,0**	**0,0**
дог.фин.займа №5/2025 от 08.08. 2025	300 000,0	0,0	300 000,0	0,0
Ro‘ziyev Spitamen Toshpo‘lat o‘g‘li	**64 840,1**	**0,0**	**36 000,0**	**28 840,1**
договор фин.займа №1/2023 от 20.10.2023	64 840,1	0,0	36 000,0	28 840,1
"High Power Trade" Mchj	**600 000,0**	**0,0**	**0,0**	**600 000,0**
дог.займа №1/2025 от 03.01.2025	600 000,0	0,0	0,0	600 000,0
Nika Sport	**140 000,0**	**130 000,0**	**80 000,0**	**190 000,0**
финансовый займ	140 000,0	130 000,0	80 000,0	190 000,0

№4/25 от 15.05. 2025				
Akbaraliyev SHavkat Tursunaliyevich		**20 000,0**	**9 000,0**	**11 000,0**
финансовый заём 1/2026 от 12.03.2026г.		20 000,0	9 000,0	11 000 ,0
Итого:	**1 104 8401**	**150 000,0**	425 000,0	**829 840,1**

На 30.09.2026г. не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам (сч 6610) составила **668 519,6 тыс.** сум (на 01.01.2026г. – **1 122 554,8 тыс.** сум). В том числе (в тыс сум):

Акционеры	За какой период	Сумма (в тыс сум)
Акционеры-физ.лица (дивиденды за 2024г)	(дивиденды за 2024г)	665 660,6
Акционеры-юрид.лица	(дивиденды за 2023г)	2 859,0
	Итого:	**668 519,6**

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 01.01.2026 составлял 1 721 477,0 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. изменений по счету не было.

На счете 84.10 предприятием отражен эмиссионный доход, полученный ранее при размещении акций, и на 01.01.2026 составлял 763 378,6 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01.2026 сальдо счета 8510 «Корректировка по переоценке имущества» составляло 51 979,2 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. изменений по счету не было.

На счете 85.20 предприятием отражаются данные по Резервному капиталу сформированного за счет прибыли. По состоянию на 01.01.2026 сальдо счета 85.20 составляло 316 888,6 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. отчислений в резервный капитал не производилось.

По состоянию на 01.01.2026 сальдо счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» составляло 724,8 тыс. сум. За 9 месяцев 2026г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01.9 месяцев 2026 сальдо счета 8540 «Резерв переоценки акций» составляло 3 042 637,9 сум. За 9 месяцев 2026г. уменьшен на 41,7 тыс. сум, увеличен на 1 996,0 тыссум. В результате сальдо счета на 30.09.2026г. составило 3 044 592,2 тыс. сум

На счете 87.00 предприятием ведется учет нераспределенной прибыли.

По состоянию на 01.01.2026 сальдо счета 87.00 составляло **995 122,2 тыс.** сум. За 9 месяцев 2026г. предприятием получена прибыль в сумме в сумме **179 596,1 тыс.** сум. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025г. начислены дивиденды акционерам в сумме **805 651,2 тыс.** сум. В результате сальдо счета 87.00 по состоянию на 30.09. 2026 составило **369 067,1 тыс.** сум.

№ счета	Наименование	сальдо на 01.01. 2026	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2026
83.10	Простые акции	1 721 477,0	0,0	0,0	1 721 477,0
84.10	Эмиссионный доход	763 378,6	0,0	0,0	763 378,6

85.10	Корректировка по переоценке имущества	51 979,2	0,0	0,0	51 979,2
85.20	Резервный капитал	316 888,6	0,0	0,0	316 888,6
85.30	Безвозмездно полученное имущество	724,8	0,0	0,0	724,8
85.40	Резерв переоценки акций	3 042 637,9	41,7	1 996,0	3 044 592,2
87.00	Нераспред. прибыль / непокрытый убыток	995 122,2	805 651,2	179 596,1	369 067,1

Состояние внутреннего контроля

Предприятие является открытым акционерным обществом. Уставный фонд на 01.01.2026 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 9 месяцев 2026 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 годовые финансовые показатели, предусмотренные бизнес-планом предприятия за 9 месяцев 2026г. выполнены по получению доходов на **77,5** %, по общей сумме расходов на **74,5** %. Получена прибыль в сумме **179 596,1 тыс**.сум.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия Оборотные активы 1 826 327,3 тыс.сум / Текущие обязательства 691 056,4 тыс.сум = 2,64

по сравнению с началом года повысился на 0,43 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) Денежные средства 600 334,9 тыс.сум / текущие обязательства 691 056,4 тыс.сум = 0,86

по сравнению с началом года снизился на 0,14 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 9 мес
Активы	8 103 947,0	6 959 163,9
Обязательства	1 211 739,0	691 056,4
Стоимость чистых активов	6 892 206,0	6 268 107,5
Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,0
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	5 170 729,0	4 546 630,5

По состоянию на **30.09.2026** 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. Принять меры по выходу из убыточности предприятия.

2. Принять меры по взысканию образовавшейся дебиторской задолженности по не полученным дивидендам в сумме **375 945,3 тыс**.сум, процентам к получению в сумме **10 535,3** тыс.сум.

3. Обеспечить погашение задолженности по не выплаченным дивидендам в сумме **668 519,6** тыс. сум.