

Сводный отчет по итогам
проведенного внутреннего аудита за 9 месяцев 2020г.

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 2020г.	Фактически за 9 месяцев	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	700 000,0	2 343 216,6	334,7
Доходы от процентных займов	250 000,0		
Доходы в виде процентов		271 364,4	
Доходы от купли продажи акций	100 000,0		0,0
Прочие доходы	100 000,0	259 576,4	259,6
в том числе			
доходы от выбытия ОС		182 205,2	
прибыль от выбытия прочих активов		42 000,5	
доходы от взысканных пени, штрафов, неустоек		35 370,7	
доходы от курсовых валютных разниц			
Итого доходов	1 150 000,0	2 874 157,4	249,9
Всего расходов	320 000,0	298 788,4	93,4
в т.ч. расходы периода		277 550,8	
налог с оборота		21 237,6	
Чистая прибыль	830 000,0	2 575 369,0	310,3

Доходы в виде дивидендов составили 2 343 216,6 тыс.сум.

Доходы в виде процентов 271 364,4 тыс.сум.

Доходы от выбытия ОС 182 205,2 тыс.сум.

Прибыль от выбытия прочих активов 42 000,5 тыс.сум.

Доходы от взысканных пени, штрафов, неустоек 35 370,7 тыс.сум.

Всего доходы за 9 месяцев 2020г. составили по данным предприятия 2 874 157,4 тыс.сум.

За 9 месяцев 2020г. сумма расходов периода составила 277 550,8 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

Наименование расходов	сумма в сум
Аренда помещения	325 000,0
аудиторские услуги	8 650 000,0
брокерские услуги	766 053,9
вода в капсулах	126 000,0
вознаграждение НБ	13 635 000,0
госпошлина за перерегистрацию учредительного докум	258 988,5
гостинница командировка	974 000,0
жд услуги	1 018 300,0
Затраты на зарплату	152 663 380,5
Затраты на эл. энергию	112 050,0
Износ ОС	48 126 668,0
инженерное обслуживание	1 941 867,0
Интернет	900 000,0
канц.товары	95 000,0
листинг	4 460 000,0
Материальная помощь	3 000 000,0
Налог на воду	8 149,4
Налог на землю	167 445,5
Налог на имущество	6 514 906,6
объявление в газету	1 732 084,0
оплата за воду и канализацию	14 116,5

отопление	1 447 287,0
Отпускные по норме	3 129 921,3
офисные расходы	2 708 372,0
оценка недвижимости	3 500 000,0
пеня по налогам	2 408,9
пеня по ФРНО	90 050,4
почтовый сбор 10% от выплаты дивидендов	462 438,0
предоставление дискового пространства	144 000,0
расходы на пластик	4 018 283,8
сбор,формирование и печать реестра	5 694 706,4
сопровождение и внедрение программного продукта 1С	460 000,0
страхование авто транспорта	168 000,0
страхование работников	133 561,1
Судебные расходы МИБ	3 495 846,0
технический осмотр	44 600,0
техническое обслуживание орг.техники	40 000,0
Услуги банка	827 272,0
Услуги банка ежемесяч. абонент.плата	4 214 700,0
услуги депозитария по эл.голосованию	512 900,0
услуги связи	141 960,0
услуги СМС инфо	270 000,0
услуги сот.связи	546 974,8
эл.счёт фактуры	8 525,0
Итого	277 550 816,5

Налог с оборота от прочей основной деятельности составил 21 237,6тыс.сум.

Всего расходы За 9 месяцев 2020г. составили по данным предприятия 298 788,4 тыс.сум.

За 9 месяцев 2020г. получена прибыль в сумме 2 575 369,0 тыс.сум.

За 9 месяцев 2020г. 7 работникам начислена зарплата в сумме 153 209,3 тыс.сум.
Среднемесячная зарплата на одного работника составила 2 431 893,7 сум.

Кроме того, вознаграждение наблюдательного совета составила 13 500,0 тыс. сум.

Начисление зарплаты За 9 месяцев 2020г. (тыс.сум)

Наименование	Сумма в тыс.сум
Оклад	86 653,9
Премия разовая	60 425,5
Отпускные (по норме)	3 129,9
Материальная помощь	3 000,0
Вознаграждение Наблюдательного Совета	13 500,0
Итого начислено:	166 709,3

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. 7.7.

Виды уплачиваемых налогов и обязательных платежей ОАО «FOYKON»

За 9 месяцев 2020г. (в сум):

Наименование	сальдо на 01.01.2020	уплачено	начислено	сальдо на 30.09.2020г.
Подоходный налог	0,0	19 645 118,1	19 645 118,1	0,0
Налог на прибыль (на дивиденды)	0,0	169 362 470,0	189 362 470,0	20 000 000,0
Единый налоговый платеж	6 105 840,3	24 624 395,1	21 237 633,2	2 719 078,4
Налог на воду	6 667,8	14 817,2	8 149,4	0,0
Налог на имущество	0,0	6 514 906,6	6 514 906,6	0,0

Налог на землю	0,0	167 445,5	167 445,5	0,0
Единый социальный платеж	0,0	5 718 984,5	5 718 984,5	0,0
Платежи на индивиду накопительные счета	9 695,0	147 794,3	150 209,3	12 110,0

Расчет Единого налогового платежа (в сум):

Показатели	всего
Доходы, не рассматриваемые в качестве реализации при оформлении электронных счетов фактур	2 874 157 410,6
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода	2 343 216 579,9
Налогооблагаемая база, всего	530 940 830,7
Установленная ставка единого налогового платежа	4
Сумма единого налогового платежа – всего	21 237 633,2
Подлежит уплате в отчетный период	21 237 633,2

Прочие доходы

Показатели	Сумма
Прочие доходы - всего (сумма строк 020-180)	2 874 157 410,6
доходы по операциям ценных бумаг и (или) финансовым инструментам срочных сделок	42 000 529,2
доходов от выбытия основных средств и иного имущества	182 205 173,2
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба)	35 370 744,8
дивиденды	2 343 216 579,9
проценты	271 364 383,5

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

Показатели	Подоходный налог	Единый социальный платеж	
		по общеустановленной ставке	По другим ставкам
Доходы в виде оплаты труда (статья 172 Налогового кодекса)	163 709 317,3	37 108 103,3	126 601 214,0
Налогооблагаемая база на конец	163 709 317,3	37 108 103,3	126 601 214,0
Ставка обязательных платежей в социальные фонды, %	12	12	1
Сумма начисленных платежей в социальные фонды	19 645 118,1	4 452 972,4	1 266 012,1
Подлежит уплате в отчетный период,	19 645 118,1	4 452 972,4	1 266 012,1

Состояние активов

На 01.01.2020г.. предприятие имело основных средств на сумму 1 112 341,3 тыс.сум. За 9 месяцев 2020г. Увеличение стоимости основных средств в результате их переоценки составило 108 613,2 тыс.сум. Выбыло на сумму 963 894,4 тыс.сум. В результате на 30.09. 2020г. стоимость основных средств составило 257 060,1 тыс.сум.

20.03.2020г. списана балансовая стоимость легкового автомобиля Cobalt LT NT4 C60 KA1 UQJ DG6 UTJ T3ND75 127 004,2 тыс.сум. Автомобиль реализован за 20 500 000,0 сум. Доход от реализации составил 42 212,3 тыс.сум.

Автомобиль модель ГБА СПГ КОБОЛЬТ государственные номерные знаки: 01/421RDA год выпуска: 2015; тип кузова энгил (СЕДАН) номер пасси: ракамсиз номер двигателя B15D212142962AUYX0464 цвет: СЕРЕБРИСТЫЙ (КУЛРАНГ) технический паспорт: № ААС 5969609 выдан Тошкент шахар ТРИБ от 17.06.2015 года. находящийся на балансе АО «FOYKON» не ниже остаточной стоимости, которая составляет 10 255 511,21 сум.

Договор купли продажи зарегистрирован государственной нотариальной конторой № 1 Яшнабадскогорайона г.Ташкента 18.03.2020г. и автомобиль реализован АО «FOYKON» физическому лицу Эрназаровой Висоле Фуркатовнеза 20 500 000,0 сум.

27.08.2020 списана балансовая стоимость Квартиры 46,53м2 по адресу М.Улугбек, БИЙ,158, кв.12. в сумме 836 890,2 тыс.сум.

Износ основных средств начисляется равномерным (прямолинейным) методом. За 9 месяцев 2020г. начислен износ основных средств в сумме 68 851,0 тыс.сум, в том числе переоценка накопленного износа составило 20 724,4 тыс.сум, отнесено на расходы периода 48 126,7 тыс.сум. Износ по выбывшим основным средствам составил 255 278,4 тыс.сум.

По состоянию на 01.01.2020г. числились долгосрочные инвестиции в сумме 4 232 043,4 тыс.сум, в т.ч. ценные бумаги (портфельные инвестиции- акции предприятий) в сумме 4 088 491,6 тыс.сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551,8 тыс.сум.

За 9 месяцев 2020г. реализованы акции АО "Наманган Вино" 1057 штук на сумму 9 300 543,0 сум.

В результате на 30.09.20г. сумма долгосрочных инвестиций составила 4 222 742 863,5 сум. В том числе ценные бумаги 4 079 191 095,5 сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551,8 тыс.сум

Остаток материальных ценностей на 01.01. 2020г. составил 7 625,7 тыс. сум. За 9 месяцев 2020г. приобретено прочих материальных ценностей на сумму 453,6 тыс.сум. Списания материальных ценностей не производилось. В результате на 30.09. 2020г. остаток материальных ценностей составил 8 079,3 тыс.сум.

На 01.01.2020г. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 2 020,0 тыс.сум. За 9 месяцев 2020г. перечислено в сумме 32 794,7 тыс.сум, поступило от поставщиков на сумму 32 182,9 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 30.09.2020г. составило 2 631,8 тыс.сум.

На счете 47.90 «Прочая задолженность персонала» на 01.01.2020г. числилась задолженность работника в сумме 2 500 000,0 сум. За 9 месяцев 2020г. погашена задолженность в сумме (удержано из зарплаты) 2 500 000,0 сум. На 30.09.2020г. остаток не погашенной задолженности работника составила 0,0 сум.

Задолженность разных дебиторов на 30.09.2020г. составила 136 471,8 тыс. сум, в т. ч.:

Наименование предприятия	сумма, в сум
Дивиденды к получению	94 509,7
АО "Кургонтепа дон махсулотлари"	8 478,7
дивиденды 2013 год	2 647,4
дивиденды 2014 год	2 892,8
дивиденды 2015 год	2 938,5
АО "Тошкент дон махсулотлари"	86 030,5
Дивиденды в 2017г.	10 016,4
дивиденды 2018 год	76 014,1
Проценты к получению	28 011,0
ЧП High Power Trade	28 011,0
дог.займа 1 от 10.08.2017г.	1 315,1
дог.займа 2 от 29.11.2017г.	4 339,8
дог.займа №3 от 11.12.2018г.	3 945,2
дог.займа №4 от 18.07.2019г.	10 520,5
соглашение о переводе долга №1 от 26.08.2018г.	7 890,4
Счета к получению по претензиям	13 951,2
АО "Тошкент дон махсулотлари", пеня	13 951,2
Всего:	136 471,8

Наименование	Поступило	Израсходовано
Сальдо на 01.01.2020г.	305 799,1	
Авансы поставщикам (сч 4300)		31 815,0
Уплачены авансы по налогам (сч 4400)		219 109,9
Уплачены авансы по обязательным платежам (сч 4500)		5 719,0
Поступили дивиденды, проценты (сч 4800)	2 948 667,8	
Выданы наличные средства на врплату (сч 5000)		42 322,4
Пополнение корпоративной карточки (сч 5500)		7 650,0
Возврат займов (сч 5800)	507 500,0	250 000,0
Поступили авансы (сч 6300)	625 110,0	
Уплачены налоги (6400)		1 086,9
Уплачены на ИНПС (6500)		147,8
Выплачены дивиденды (сч 6600)		2 976 618,4
Возврат не выплаченных дивидендов (сч 6600)	3 939,9	
Выплата на пластиковые карточки (сч 6900)		97 010,8

Поступила пеня по дивидендам АО "Охангарондон "	21 419,6	
Оплачены услуги банка (сч 9400)		9 407,3
Итого:	4 106 637,3	3 640 887,6
Сальдо на 30.09.2020г.	771 548,8	

За 9 месяцев 2020г. получено и израсходовано наличных денежных средств из банка в сумме 42 322,4 тыс.сум, в т.ч. на выплату зарплат 42 322,4 тыс.сум.

На 01.01.2020г.. остаток средств на расчетном счете составлял 305 799,1 тыс.сум. За 9 месяцев 2020г. поступило средств в сумме 4 106 637,3 тыс.сум, израсходовано 3 640 887,6 тыс. сум. Остаток средств на 30.09.2020г. составил 771 548,8 тыс.сум.

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

На 01.01.2020г. остаток средств на специальном счёте (корпоративная карточка) составлял 2 730,4 тыс.сум. За 9 месяцев 2020г. зачислены на пополнение корпоративной карточки 7 650,0 тыс. сум, израсходовано средств 9 566,5 тыс.сум. Остаток средств на 30.09.2020г. составил 813,9 тыс. сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (выданным займам) составляла на 01.01.2020г. 2 637 500,0 тыс.сум. За 9 месяцев 2020г. выдано в сумме 250 000,0 тыс.сум, погашение задолженности заемщиками составило 507 500,0 тыс.сум. На 30.09.2020г. остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил 2 380 000,0 тыс.сум.

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

Наименование получателя	Сальдо на начало	выдано	возвращено	Сальдо на конец
ЧП High Power Trade	2 630 000,0	0,0	500 000,0	2 130 000,0
ООО "NIKA SPORT"	7 500,0	0,0	7 500,0	0,0
ЧП VERTEX DEVELOP GROUP	0,0	250 000,0	0,0	250 000,0
Итого:	2 637 500,0	250 000,0	507 500,0	2 380 000,0

На 30.09.2020г. не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам составила 832 211,6 тыс. сум (на 01.01.2020г.. – 206 936,7 тыс.сум). В том числе:

Акционеры	В какой период	сумма
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2012г)	8 855,9
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2013г)	18 607,6
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2014г)	14 061,7
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2015г)	15 922,8
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2016г)	14 369,8
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2016г)	3 849,4
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2017г)	33 409,1
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2017г)	4 699,2
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2018г)	38 822,1
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2018г)	5 761,6
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2019г)	267 916,8
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2019г)	6 782,9
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2020г)	390 801,3
Акционеры-юр.лица		8 351,4
	Итого:	832 211,6

Согласно Статьи 51 «Порядок выплаты дивидендов» Закона «Об акционерных обществах и вшите прав акционеров»

«Дивиденд, не востребованный владельцем или его законным правопреемником или наследником в течение трех лет, по решению общего собрания акционеров остается в распоряжении общества».

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»;
- 87.10 «Нераспред. прибыль / убыток отчетного периода».

Размер уставного фонда отраженный на счете 8310 По состоянию на 01.01.2020г. составлял 1 721 477 000,0 сум. За 9 месяце 2020г. 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 9 месяцев 2020г. . изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01.2020г. сальдо счета 8510 составляло 231 893 928,1 сум.

За 9 месяцев 2020г. обороты по дебету счета 8510 составили 286 435 568,3 сум и сложились от переоценки накопленного износа в сумме 20 724 372,7 сум, ранее проведенной переоценке по выбывши основным средствам 265 711195,7 сум.

Обороты по кредиту счета составили 2 004 757 418,0 сум и сложились от переоценки основных средств по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 108 613 223,1 сум.

Отнесено изменение (увеличение) номинала и количества акций (согласно выпискам из ДЕПО) на счёт резервного капитала корректировка по переоценке имущества за периоды 2017-2019г.г. в сумме **1 896 144 194,9 сум.**

В результате сальдо счета 85.10 на 30.09.2020г. составляет 1 950 215 777,8 сум.

На счете 85.20 предприятием отражаются данные по Резервному капиталу сформированного за счет прибыли. . По состоянию на 01.01.2020г. сальдо счета 85.20 составляло 316 888 637,7 сум. . За 9 месяцев 2020г. отчислений в резервный капитал не производилось.

По состоянию на 01.01.2019г. сальдо счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» составляло 724 750,0 сум За 9 месяцев 2020г. изменений по счету не было.

На счет 87.10 предприятием ведется учет нераспределенной прибыли отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2020г. сальдо счета 87.00 составляло 5 209 953 972,2 сум. За 9 месяцев 2020г. предприятием получена чистая прибыль в сумме 2 575 368 960,8 сум. Начислены дивиденды в сумме 3 787 249 400,0 сум. Уменьшено на сумму переоценки ЦБ (увеличения номинала и количества акций) с отнесением на счёт резерва капитала корректировка по переоценке имущества за 2017-2019г.г. в сумме **1 896 144 194,9 сум (в том числе 2017г.- 1 031 718 380,2 сум, 2018г. – 186 145 162,0 сум, 2019г. – 678 280 652,7 сум).**

В результате сальдо счета 87.00 по состоянию на 30.09.2020г. составляет 2 101 929 338,0 сум.

№ счета	Наименование	сальдо на 01.01.2020	дебет	кредит	сальдо на 30.09.2020г.
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	231 893 928,1	286 435 568,3	2 004 757 418,1	1 950 215 777,9
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
87.00	Нераспред. прибыль / непокрытый убыток	5 209 953 972,2	5 688 343 328,2	2 580 318 694,0	2 101 929 338,0

Состояние внутреннего контроля

Предприятие является открытым акционерным обществом. Уставный фонд на 01.01.2020г.. 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 2020г. 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 2020г. за 9 месяцев выполнены по получению дивидендов на 334,7%, общей суммы доходов на 249,9 %, по общей сумме расходов на 93,4%. За 9 месяцев 2020г. получена чистая прибыль в сумме 2 575 369,0 тыс. сум при плане получения прибыли за 2020г. в сумме 830 000,0 тыс.сум или выполнено на 310,3%.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия $\frac{\text{Оборотные активы } 3\,350\,149,4 \text{ тыс.сум}}{\text{Текущие обязательства } 860\,447,0 \text{ тыс.сум}} = 3,89$

по сравнению с началом года снизился на 12,1 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) $= \frac{\text{Денежные средства } 822\,897,6 \text{ тыс.сум}}{\text{текущие обязательства } 860\,447,0 \text{ тыс.сум}} = 0,95$

по сравнению с началом года снизился на 0,5 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 Вкону 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	8 457 899,7	7 715 061,1
Обязательства	213 582,8	860 447,0
Стоимость чистых активов	8 244 316,9	6 854 614,1
Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,0
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	6 522 839,9	5 133 137,1

По состоянию на 30.09.20г. 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 **94 509,7** тыс.сум, процентам к получению в сумме **28 011,0** тыс.сум.

3. Рассмотреть в установленном порядке вопрос об оставлении в распоряжении Общества дивидендов, не востребованных владельцами или их законными правопреемниками или наследниками в 2012-2016г.г. в сумме 78 172,5 тыс.сум.



Рахмие