

Сводный отчет по итогам
проведенного внутреннего аудита за 9 месяцев 2022г.

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 2022г.	Фактически за 9 мес 2022г.	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	1 200 000,00	2 666 398,70	222,2
Доходы в виде процентов	400 000,00	450 527,80	112,6
Доходы от купли продажи акций	1 000 000,00	1 004 196,70	100,4
Прочие доходы, в том числе	50 000,00		0
- доходы от списания кредит задолженности			
- доходы от выбытия ОС			
- прочие операционные доходы			
Итого доходов	2 650 000,00	4 121 123,20	155,5
Всего расходов	660 000,00	835 737,40	126,6
в т.ч. расходы периода		696 224,30	
Прочие расходы по финансовой деятельности		22 452,90	
Налог с прибыли		117 060,20	
Чистая прибыль	1 990 000,00	3 285 385,80	165,1

Доходы в виде дивидендов составили	2 666 398,70 тыс.сум.
Доходы от продажи акций	1 004 196,70 тыс.сум.
Доходы в виде процентов	450 527,80 тыс.сум.
прочие операционные доходы	0,0 тыс.сум.
доходы от списания кредит задолженности	0,0 тыс.сум.

Всего доходы за 9 месяцев 2022г. составили по данным предприятия 4 121 123,20 тыс.сум.

За 9 месяцев 2022г. сумма расходов периода составила 696 224,30 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

Наименование расходов	сумма в сум
Оплата труда	335 301 245,15
Единый социальный платеж	40 236 149,42
Износ ОС	232 061 115,82
аудиторские услуги	20 700 000,00
топливо (газ, бензин)	34 008 901,38
обучение сотрудников	2 700 000,00
Услуги банка ежемесяч. Абонент.плата	3 130 346,50
Услуги банка ежемесячная абон плата	3 600 000,00
инженерное обслуживание	907 281,00
Аренда помещения	1 125 000,00
ИТС ИС бухгалтерия	2 850 000,00
сбор,формирование и печать реестра	3 673 560,00
объявление в газету	602 600,00
канц.товары	512 000,00
налог на имущество	754 849,87
налог на землю	64 350,00
страхование сотрудников	195 201,50
страховка авто	7 304 000,00
авиа билеты	801 747,00

гостиница	1 400 000,00
ж/д билеты	692 000,00
дисковое пространство	144 000,00
абонентная плата за услуги телефон.связи	251 840,00
хоз.инвентарь	167 100,00
Судебные расходы	3 024 000,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	17 000,00
Итого	696 224 287,58

Прочие расходы по финансовой деятельности (брокерские услуги) 22 452,86 тыс.сум.

Налог на прибыль составил 117 060,20 тыс.сум.

Всего расходы за 9 месяцев 2022г.составили по данным предприятия 835 737,40 тыс.сум.

За 9 месяцев 2022г. получена чистая прибыль в сумме 3 285 385,80 тыс.сум.

За 9 месяцев 2022г. 7-ми работникам начислена зарплата в сумме 258 801,2 тыс.сум.

Среднемесячная зарплата на одного работника составила 4 107 956,27 сум.

Вознаграждение наблюдательного совета составила 76 500,0 тыс. сум.

Начисление зарплаты за 9 месяцев 2022г. (сум)

Наименование	Сумма в сум
Оклад	155 505 285,71
Отпуск основной	26 722 583,46
Премия к празднику	30 540 000,00
Премия по итогам работы	38 822 500,00
Единовременная премия	4 600 000,00
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	2 610 875,98
Наблюдательный совет	76 500 000,00
Итого начислено:	335 301 245,15

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 9 месяцев 2022г. (в сум):

Наименование	сальдо на 01.01.2022	уплачено	начислено	сальдо на 30.09.2022г.
Подходный налог	0,0	40 236 149,42	40 236 149,42	0,0
Налог на прибыль	0,0	122 254 103,20	117 060 175,94	-5 193 927,26
Налог на имущество	280 000,00	1 034 849,87	754 849,87	0,0
Земельный налог	34 857,58	99 207,58	64 350,00	0,0
Единый социальный платеж	0,0	40 236 149,42	40 236 149,42	0,0
Платежи на индивид накопительные счета	0,0	335 301,25	335 301,25	0,0

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

Расчет налога на прибыль за 9 месяцев 2022г. (в сум):

Показатели	Сумма
Совокупный доход облагаемый, всего	1 454 724 424,33
Вычитаемые расходы	674 323 251,39
Налогооблагаемая прибыль	780 401 172,94
Налоговая база	780 401 172,94
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,00
Сумма налога на прибыль – всего	117 060 175,94

Согласно расчету НДС за 9 месяцев 2022г.:

Показатели:	Сумма в сум
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года	450 527 790,33
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 9 месяцев	450 527 790,33

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

Показатели	Подоходный налог	Единый социальный платеж
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса)	335 301 245,15	335 301 245,15
Налогооблагаемая база на конец	335 301 245,15	335 301 245,15
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога, %	12	12
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога	40 236 149,42	40 236 149,42

Состояние активов

На 01.01.2022г. предприятие имело основных средств на сумму 1 660 279,1 тыс.сум. За 9 месяцев 2022г. оборотов по счетам учета основных средств не было.

Данные о движении основных средств по видам в сум:

счет	наименование	Сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2022
01.00	Основные средства, всего	1 660 279 076,6	0,0	0,0	1 660 279 076,6
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	0,0	0,0	14 321 552,56
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. 2022г. сумма накопленного износа составляло 226 152 583,7 сум. За 9 месяцев 2022г. начислен износ основных средств в сумме 232 061 115,82 сум и отнесено на расходы периода. В результате на 30.09.2022г. сумма накопленного износа составило 458 213 699,56 сум:

счет	наименование	Сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2022
02	Износ ОС	226 152 583,7		232 061 115,82	458 213 699,56
02.20.1	Износ зданий	31 386 118,0		2 277 571,59	33 663 689,60
02.40	Износ мебели и офисного	7 464 673,3		1 611 174,69	9 075 847,98

	оборудования				
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ	12 034 679,8		9 776 950,47	21 811 630,23
02.60	Износ транспортных средств	175 267 112,7		218 395 419,07	393 662 531,75

По состоянию на 01.01.2022г. числились долгосрочные инвестиции в сумме 4 064 488 795,5 сум, в т.ч. ценные бумаги (портфельные инвестиции- акции предприятий) в сумме 3 920 937 027,47 сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551 768,01 сум.

За 9 месяцев 2022г. уменьшение вложений в ценные бумаги составило 284 632 672,90 сум.

В результате на 30.09.2022г. вложения в долгосрочные инвестиции составили 3 779 856 122,57 сум:

счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2022
06	Долгосрочные инвестиции	4 064 488 795,48	4 219 725 770,64	4 504 358 443,55	3 779 856 122,57
06.10	Ценные бумаги	3 920 937 027,47	4 219 725 770,64	4 504 358 443,55	3 636 304 354,56
06.90	Прочие долгосрочные инвестиции	143 551 768,01	0,0	0,0	143 551 768,01

Приобретения и реализация ценных бумаг в разрезе АО за 9 месяцев 2022г. (в сум):

Наименование АО	покупка	Реализация	
		номин	стоим реализ
АО "Juma Elevatori"	0,0	61 542 975,0	676 972 725,0
АО "Samarqanddonmahsulotlari"	0,0	14 180 400,0	155 984 400,0
АО "Biokimyoy"		4 877 600,00	67 413 000,00
АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari"	0,0	16 400,0	74 000,0
АО "Yangiyo'l Yog'-Moy "	0,0	279,9	4 200,0
АО "O'zbekneftgaz"		15 018,00	70000
АО "Qorako'l Paxta Tozalash "		204 000 000,0	204 000 000,0
итого:	0,0	284 632 672,90	1 104 518 325,00

На 01.01.2022г. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 17 582,5 тыс.сум. За 9 месяцев 2022г. перечислено в сумме 45 981,2 тыс.сум, поступило от поставщиков услуг на сумму 60 158,1 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 30.09. 2022г. составила 3 405,6 тыс.сум.

Задолженность разных дебиторов на 30.09.2022г. составила 1 603 948 257,61 сум, в т.ч:

Наименование предприятия	сумма, в сум
Дивиденды к получению, всего	1 558 742 778,15
"Тошкентдонмахсулот" О.а.ж	31 870 472,23
АО "Кашкадаре пармалаш ишлари"*	446 274 136,30
АО "Тахياتош дон махсулотлари"*	604 148,00
АО "УЗПАРТАЪМИНОТ" Бух.обл.*	345 412,00
АТИБ "Ипотека банк" Алмазар.ф-л г.Ташкент*	3 059 760,00
АО " АО "Toshneftgazqurilish"	28 565 868,40
АО "Popdonmahsulotlari"	16 983 859,60
АО "O'zbekneftgaz"	3 223 231,25
АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari"	12 361 279,47
АО "Buxorogazsanoatqurilish"	3 853 200,00
АО "Biokimyoy"	1 000 000 000,00
Turkiston-Invest Aj	935 256,00
АО "Qo'qon Mexanika Zavodi"	9 558,90

АО "Uchqo'rg'ondonmaxsulotlari"	2 177 937,00
АО "Qo'rg'ontepa Don Maxsulotlari"	8 478 659,00
Проценты к получению, всего	45 205 479,44
ЧП "Vertex Develop Group"	43 972 602,74
Nika Sport	1 232 876,70

За 9 месяцев 2022г. получено и израсходовано наличных денежных средств из банка в сумме 35 250 000,0 сум на выплату зарплаты работникам.

На 01.01.2022г. остаток средств на расчетном счете составлял **834 944 564,36** сум. За 9 месяцев 2022г. поступило средств в сумме 4 181 299 100,48 сум, израсходовано 3 404 783 126,86 сум. Остаток средств на 30.09. 2022г. составил 1 611 460 537,98 сум.

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

Наименование	Поступило	Израсходовано
Сальдо на 01.01. 2022г.	834 944 564,36	
(сч 4200)		80 949 480,69
Авансы поставщикам (сч 4300)		23 529 055,49
Уплачены авансы по налогам (сч 4400)		1 092 266,49
(сч 4500)		57 037,88
Предоставление займов работникам (сч 4720)		4 500 000,00
Поступили дивиденды, проценты (сч 4840)	2 164 996 249,86	
Выданы налич средства на зарплату (сч 5000)		35 250 000,00
Поступило со спецсч на фонд бирже за проданные акции	1 086 176 750,62	
Пополнение корпоративной карты		29 265 000,00
Выданы займы (сч 5800)		1 030 000 000,00
Возврат займов (сч 5800)	930 000 000,00	
Оплачено поставщикам (сч 6010)		5 027 587,00
(сч 6400)		162 469 808,95
Уплачены на ИНПС (6500)		40 514 412,79
Выплачены дивиденды (сч 6600)		1 815 780 487,50
Зарплата на пласт карты (сч 6700)		166 576 643,62
(сч 6900)	126 100,00	
Оплачены услуги банка (сч 9400)		9 771 346,45
Итого:	4 181 299 100,48	3 404 783 126,86
Сальдо на 30.09. 2022г.	1 611 460 537,98	

На 01.01.2022г. остаток средств на специальном счёте (сч 55.30 корпоративная карточка) составлял 26 850 712,3 сум. За 9 месяцев 2022г. зачислены на пополнение корпоративной карточки 29 265 000,0 сум, израсходовано средств 37 581 748,38 сум. Остаток не израсходованных средств на 30.09. 2022г. составил 18 533 963,92сум

Средства с корпоративной карты были израсходованы на:

Наименование расходов:	Сумма (в сум):
Приобретение ГСМ	34 008 901,38
Авиа билеты	801 747,0
Железнодорожный билет	692 000,00
Приобретение материальных ценностей (канцтоваров)	512 000,0
Хозинвентарь	167 100,0
Гостиница	1 400 000,00

На счете 5540 предприятие ведет учет средств зачисленных на спецсчет на фондовой бирже. На 01.01.2022г. остаток средств на этом счёте составлял 3 981 526,21 сум. За 9 месяцев 2022г. поступило средств в сумме 1 104 693 395,0 сум (за реализованные акции), перечислено на расчетный счет 1 086 176 750,62 сум, за услуги брокера 22 452 170,59 сум. Остаток средств на 30.09.2022г. составил 45 305,4 сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (выданным займам) составляла на 01.01.2022г. 3 500 000 000,0 сум. За 9 месяцев 2022г. выдано в сумме 1 030 000 000,0 тыс.сум, погашено в сумме 930 000 000,0 тыс.сум. На 30.09.2022г. остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил 3 600 000,0 тыс.сум.

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

Наименование получателя	Сальдо на начало	выдано	возвращено	Сальдо на конец
Nika Sport	0,0	100 000 000,0	0,0	100 000 000,0
"Obodkonkor" Mchj	0,0	110 000 000,0	110 000 000,0	0,0
ЧП "Vertex Develop Group"	3 500 000 000,0	700 000 000,0	700 000 000,0	3 500 000 000,0
Кириленко Наталья		120 000 000,0	120 000 000,0	0,0
Итого:	3 500 000 000,0	1 030 000 000,0	930 000 000,0	3 600 000 000,0

На 30.09.2022г. не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам (сч 6610) составила 1 632 935 379,75 сум (на 01.01.2022г. – 1 382 943 467,25 тыс.сум). В том числе:

Акционеры	За какой период	Сумма (в сум)
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2018г)	42 300 232,50
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2019г)	246 339 235,00
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2020г)	494 374 844,75
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2021г)	523 457 287,50
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2022г)	313 044 300,00
Акционеры-юр.лица		13 419 480,00
	Итого:	1 632 935 379,75

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 01.01.2022г. составлял 1 721 477 000,0 сум. За 9 месяцев 2022г. 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 2022г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01.2022г. сальдо счета 8510 составляло 53 071 833,5 сум. За 9 месяцев 2022г. изменений по счету не было.

На счете 85.20 предприятием отражаются данные по Резервному капиталу, сформированного за счет прибыли. По состоянию на 01.01.2022г. сальдо счета 85.20 составляло 316 888 637,7 сум. За 9 месяцев 2022г. отчислений в резервный капитал не производилось.

По состоянию на 01.01.2022г. сальдо счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» составляло 724 750,0 сум. За 9 месяцев 2022г. изменений по счету не было.

На счете 85.40 отражается Резерв переоценки акций. По состоянию на 01.01.2022г. сальдо счета составляло 1 889 943 833,0 сум. За 9 месяцев 2022г. обороты по дебету счета 8540 составили 184 310 981,91 сум и сложились от списания результатов ранее проведенной переоценки по выбывшим акциям. В результате сальдо счета 85.40 по состоянию на 30.09.2022г. составляет 1 705 629 461,29 сум.

На счет 87.00 предприятием ведется учет нераспределенной прибыли.

По состоянию на 01.01.2022г. сальдо счета 87.00 составляло 4 407 066 660,63 сум. За 9 месяцев 2022г. предприятием получена прибыль в сумме 3 285 385 812,73 сум. Начислены дивиденды акционерам в сумме 2 065 772 400,0 сум. В результате сальдо счета 87.00 по состоянию на 30.09.2022г. составляет 5 626 680 073,36 сум.

№ счета	Наименование	сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2022
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	1 889 940 443,2	184 310 981,9	0,0	1 705 629 461,3
87.00	Нераспред. прибыль / непокрытый убыток	4 407 066 660,6	2 065 772 400,0	3 285 385 812,7	5 626 680 073,36

Состояние внутреннего контроля

Предприятие является открытым акционерным обществом. Уставный фонд на 01.01.2021г. 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 2022г. 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 2022г. за 9 месяцев 2022 выполнены по получению доходов на 155,5 %, по общей сумме расходов на 126,6%. Получена прибыль в сумме 3 285 385,80 тыс. сум.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{6\,844\,965,7 \text{ тыс.сум}}{1\,639\,036,6 \text{ тыс.сум}} = 4,17$
по сравнению с началом года повысился на 0,98 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) $\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{1\,630\,039,8 \text{ тыс.сум}}{1\,639\,036,6 \text{ тыс.сум}} = 0,99$
по сравнению с началом года повысился на 0,75 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	10 536 119,0	11 826 887,20
Обязательства	1 383 570,0	1 639 036,60
Стоимость чистых активов	9 152 549,0	10 187 850,60

Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,00
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	7 431 072,0	8 466 373,60

По состоянию на 30.09.2022г. 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 **1 558 742,8** тыс.сум, процентам к получению в сумме **45 205,5** тыс.сум.

3. Обеспечить погашение задолженности по не выплаченным дивидендам в сумме **1 632 935,4** тыс.сум

Служба внутреннего аудита
ОАО «FOYKON»

Рариме