

**Сводный отчет по итогам
проведенного внутреннего аудита за 1 полугодие 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 1 пол 2020г.	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	700 000,0	2 324 808,8	332,1
Доходы от процентных займов	250 000,0		0,0
Доходы в виде процентов		185 380,8	
Доходы от купли продажи акций	100 000,0		0,0
Прочие доходы	100 000,0		0,0
Доходы от выбытия ОС		42 212,3	
Доходы от курсовых валютных разниц			
Прочие доходы от финансовой деятельности увеличение кол-ва акций (в 2раза) АО "БЮОКІМЮО"			
Доходы от взысканных пени, штрафов, неустоек		35 370,7	
Доходы от оптовой торговли			
Итого доходов	1 150 000,0	2 587 772,7	225,0
Всего расходов	320 000,0	174 988,0	54,7
в т.ч. расходы периода		164 469,4	
Единый налог		10 518,6	
Чистая прибыль	830 000,0	2 412 784,7	290,7

Доходы в виде дивидендов составили 2 324 808,8 тыс.сум.

Доходы в виде процентов 185 380,8 тыс.сум.

Доходы от выбытия ОС 42 212,3 тыс.сум.

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

Всего доходы за 1 полугодие 2020г. составили по данным предприятия 2 587 772,7 тыс.сум.

За 1 полугодие 2020г. сумма расходов периода составила 164 469,4 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

Наименование расходов	сумма в сум
Затраты на зарплату	90 901 375,5
Отпускные по норме	3 129 921,3
Износ ОС	35 595 999,8
аудиторские услуги	6 400 000,0
Налог на имущество	7 817 887,9
Налог на землю	200 934,6
Налог на воду	8 149,4
пеня по налогам	2 408,9
пеня по ФРНО	90 050,4
офисные расходы	2 708 372,0
сбор,формирование и печать реестра	2 847 085,6
расходы с корпоративной карты	2 019 408,2
инженерное обслуживание	1 294 578,0
Интернет	900 000,0
отопление	1 195 922,7
Аренда помещения	250 000,0
оплата за воду и канализацию	4 705,5
Затраты на эл. энергию	107 550,0

сопровождение и внедрение программного продукта 1С	460 000,0
Услуги банка	423 859,8
Услуги банка ежемесяч. абонент.плата	2 676 000,0
услуги связи	84 060,0
услуги СМС инфо	180 000,0
гостинница командировка	374 000,0
госпошлина за перерегистрацию учредительного докум	258 988,5
жд услуги	250 300,0
предоставление дискового пространства	144 000,0
канц.товары	95 000,0
почтовый сбор 10% от выплаты дивидендов	34 466,0
страхование работников	133 561,1
Судебные расходы МИБ	3 495 846,0
технический осмотр	44 600,0
услуги сот.связи	288 300,8
вода в капсулах	50 400,0
эл.счёт фактуры	1 650,0
Итого	164 469 381,9

Налог с оборота от прочей основной деятельности составил 10 518,6 тыс.сум.

Всего расходы за 1 полугодие 2020г. составили по данным предприятия 174 988,0 тыс.сум.

За 1 полугодие 2020г. получена прибыль в сумме 2 412 784,7 тыс.сум.

За 1 полугодие 2020г. 7 работникам начислена зарплата в сумме 89 058,8 тыс.сум. Среднемесячная зарплата на одного работника составила 2 120 447,6 сум

Начисление зарплаты за 1 полугодие 2020г. (тыс.сум)

Наименование	Сумма в тыс.сум
Оклад	53 043,9
Премия разовая	32 885,0
Отпускные (по норме)	3 129,9
Итого начислено:	89 058,8

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 1 полугодие 2020г. (в сум):

Наименование	сальдо на 01.01.2020	уплачено	начислено	сальдо на 30.06. 2020г.
Подоходный налог	0,0	10 687 058,1	10 687 058,1	0,0
Налог на прибыль (на дивиденды)	0,0	63 859 080,0	68 859 080,0	5 000 000,0
Единый налоговый платеж	6 105 840,3	12 659 168,5	10 518 554,8	3 965 226,7
Налог на воду	6 667,8	14 817,2	8 149,4	0,0
Налог на имущество	0,0	6 514 906,6	7 817 887,9	1 302 981,3
Налог на землю	0,0	200 934,6	200 934,6	0,0
Единый социальный платеж	0,0	4 972 479,5	4 972 479,5	
Платежи на индивид накопительные счета	9 695,0	98 753,8	89 058,8	14385

Расчет Единого налогового платежа (в сум):

Показатели	всего
Доходы, не рассматриваемые в качестве реализации	2 587 772 624,0

Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода	2 324 808 754,0
Налогооблагаемая база, всего	262 963 870,0
Установленная ставка единого налогового платежа	4,0
Сумма единого налогового платежа – всего	10 518 554,8
Подлежит уплате в отчетный период	10 518 554,8

Прочие доходы

Показатели	Сумма
Прочие доходы - всего (сумма строк 020-180)	2 587 772 624,0
дивиденды	2 324 808 754,0
проценты	185 380 821,9
доходы от выбытия основных средств и иного имущества налогоплательщика	42 212 303,3
взысканные или признанные должником штрафы и пеня, а также штрафы и пеня, подлежащие уплате должником на основании судебного акта, вступившего в законную силу	35 370 744,8

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)	89 058 817,3	37 108 103,3	51 950 714,0
Налогооблагаемая база на конец	89 058 817,3	37 108 103,3	51 950 714,0
Ставка обязательных платежей в социальные фонды, %	12,0	12,0	1,0
Сумма начисленных платежей в социальные фонды	10 687 058,1	4 452 972,4	519 507,1
Подлежит уплате в отчетный период,	10 597 999,3	4 452 972,4	519 507,1

Состояние активов

На 01.01.2020г.. предприятие имело основных средств на сумму 1 112 341,3 тыс.сум. За 1 полугодие 2020г. Увеличение стоимости основных средств в результате их переоценки составило 108 613,2 тыс.сум. Выбыло на сумму 127 004,2 тыс.сум. В результате на 30.06.2020г. стоимость основных средств составило 1 093 950,3 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 енгил (СЕДАН) номер шасси: ракамсиз номер двигателя B15D212142962AUUX0464 цвет: СЕРЕБРИСТЫЙ (КУЛРАНГ) технический паспорт: № AAC 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

Износ основных средств начисляется равномерным (прямолинейным) методом. За 1 полугодие 2020г. начислен износ основных средств в сумме 56 320,4 тыс.сум, в том числе переоценка накопленного износа составило 20 724,4 тыс.сум, отнесено на расходы периода 35 596,0 тыс.сум. Износ по выбывшим основным средствам составил 122 770,8 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.

В 1 полугодии 2020г. изменений в составе долгосрочных инвестиций не было.

Остаток материальных ценностей на 01.01. 2020г. составил 7 625,7 тыс. сум. За 1 полугодие 2020г. приобретено прочих материальных ценностей на сумму 453,6 тыс.сум. Списания материальных ценностей не производилось. В результате на 30.06. 2020г. остаток материальных ценностей составил 8 079,3 тыс.сум.

На 01.01.2020г.. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 2 020,0 тыс.сум, в 1 полугодии 2020г. перечислено в сумме 16 562,646 тыс.сум, поступило от поставщиков на сумму 14 915,3 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 30.06.2020г. составило 3 667,4 тыс.сум.

На счете 47.90 «Прочая задолженность персонала» на 01.01.2020г. числилась задолженность работника в сумме 2 500 000,0 сум. В 1 полугодии 2020г. погашена задолженность в сумме (удержано из зарплаты) 2 500 000,0 сум. На 30.06.2020г. остаток не погашенной задолженности работника составила 0,0 сум.

Задолженность разных дебиторов на 30.06.2020г. составила 1 934 319,4 тыс. сум, в т. ч.:

Наименование предприятия	сумма, в сум
Дивиденды к получению	1 892 324 420,8
АО "ВЮКИМУО"	
дивиденды 2019 год	1 711 814 728,0
АО "Кургонтепа дон махсулотлари"	8 478 659,0
дивиденды 2013 год	2 647 350,0
дивиденды 2014 год	2 892 750,0
дивиденды 2015 год	2 938 559,0
АО "Охангарондон "	
дивиденды 2019 год	85 999 993,2
АО "Тошкент дон махсулотлари"	86 030 540,6
Дивиденды в 2017г.	10 016 413,6
дивиденды 2018 год	76 014 127,0
Проценты к получению	28 043 835,6
ООО "NIKA SPORT"	
дог.займа 1 от 28.08.1 полугодие 2020г.	32 876,7
ЧП High Power Trade	28 010 958,9
дог.займа 1 от 10.08.2017г.	1 315 068,5
дог.займа 2 от 29.11.2017г.	4 339 726,0
дог.займа №3 от 11.12.2018г.	3 945 205,5
дог.займа №4 от 18.07. 2019г.	10 520 548,0
соглашение о переводе долга №1 от 26.08.2018г.	7 890 411,0
Счета к получению по претензиям	
АО "Тошкент дон махсулотлари", пеня	13 951 158,3
Всего:	1 934 319 414,8

За 1 полугодие 2020г. получено и израсходовано наличных денежных средств из банка в сумме 8 634,4 тыс.сум, в т.ч. на выплату зарплаты 8 634,4 тыс.сум.

На 01.01.2020г.. остаток средств на расчетном счете составлял 305 799,1 тыс.сум. За 1 полугодие 2020г. поступило средств в сумме 1 597 283,5 тыс.сум, израсходовано 1 273 328,9 тыс. сум. Остаток средств на 30.06.2020г. составил 629 753,7 тыс.сум.

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

Наименование	Поступило	Израсходовано
Сальдо на 01.01.2020г.	305 799,1	
Авансы поставщикам (сч 4300)		16 096,0
Уплачены авансы по налогам (сч 4400)		92 944,4
Уплачены авансы по обязательным платежам (сч 4500)		4 972,5
Поступили дивиденды, проценты (сч 4800)	1 046 428,8	
Выданы наличные средства на врплату (сч 5000)		8 634,4
Пополнение корпоративной карточки (сч 5500)		3 950,0
Возврат займов (сч 5800)	505 000,0	
Поступили авансы (сч 6300)	20 500,0	
Уплачены налоги (6400)		1 086,9
Уплачены на ИНПС (6500)		84,4
Выплачены дивиденды (сч 6600)		1 075 375,7
Возврат не выплаченных дивидендов (сч 6600)	3 935,1	

Выплата на пластиковые карточки (сч 6900)		63 237,4
Поступила пеня по дивидендам АО "Охангарондон "	21 419,6	
Оплачены услуги банка (сч 9400)		6 947,2
Итого:	1 597 283,5	1 273 328,9
Сальдо на 30.06. 2020г.	629 753,7	

На 01.01. 1 полугодие 2020г. остаток средств на специальном счёте (корпоративная карточка) составлял 2 730,4 тыс.сум. За 1 полугодие 2020г. зачислены на пополнение корпоративной карточки 3 950,0 тыс. сум, израсходовано средств 6 159,7 тыс.сум. Остаток средств на 30.06.2020г. составил 520,7 тыс. сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (выданным займам) составляла на 01.01.2020г. 2 637 500,0 тыс.сум. За 1 полугодие 2020г. погашение задолженности заемщиками составило 505 000,0 тыс.сум. На 30.06.2020г. остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил 2 132 500,0 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	5 000,0	2 500,0
Итого:	2 637 500,0	0,0	505 000,0	2 132 500,0

На 30.06.2020г. не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам составила 443 818,6 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)	18428,1
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2016г)	18 219,2
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2017г)	38 108,3
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2018г)	44 583,7
Акционеры-физ.лица	(дивиденды в 2019г)	279712,6
Акционеры-юр.лица		3241,5
	Итого:	443 818,6

Согласно Статьи 51 «Порядок выплаты дивидендов» Закона «Об акционерных обществах и защите 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».

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 1 полугодие 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. в 1 полугодии выполнены по получению дивидендов на 332,1%, общей суммы доходов на 225,0 %, по общей сумме расходов на 54,7%. За 1 полугодие 2020г. получена чистая прибыль в сумме 2 412 784,7 тыс.сум при плане получения прибыли за 2020г. в сумме 830 000,0 тыс.сум или выполнено на 290,7%.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия $\frac{\text{Оборотные активы } 4\,709\,075,9 \text{ тыс. сум}}{\text{Текущие обязательства } 458\,338,3 \text{ тыс. сум}} = 10,27$

по сравнению с началом года снизился на 5,71 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) $= \frac{\text{Денежные средства } 630\,753,7 \text{ тыс. сум}}{\text{текущие обязательства } 458\,338,3 \text{ тыс. сум}} = 1,38$
по сравнению с началом года снизился на 0,07 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	9 800 201,4
Обязательства	213 582,8	458 338,3
Стоимость чистых активов	8 244 316,9	9 341 863,1
Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,0
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	6 522 839,9	7 620 386,1

По состоянию на 30.06.20г. 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 **1 892 324,4** тыс. сум, процентам к получению в сумме **28 043,8** 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 **78 172,4** тыс. сум.

Служба внутреннего аудита
ОАО «FOYKON»

