

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «FOYKON» ЗА 2023г.**

**1. Вводная часть**

Дата составления:	02.04.2024г
Место составления:	г. Ташкент.
Аудиторский отчет адресовано	Руководству АО «FOYKON»
Юридический адрес	г.Ташкент, Мирзо Улугбекский район, BO`Z MAVZE, 69-UY
Банковские реквизиты	р/сч 20216000302120600000 МФО 00450 Тошкент ш., "ТИФ Миллий Банки" АЖ Академия филиали ИНН 201960145 ОКЭД 68202
Аудиторское заключение составлено	Аудиторская организация ООО "A-UDIT WON"
Юридический адрес	г.Ташкент, Мирабадский р-н, пр. Амира Тимура, 13
Банковские реквизиты	р/сч 2020 8000 5055 6621 5001 МФО 00083. ИНН 309829384 в Головном офисе ОАКБ «Хамкорбанк»
Включен в реестр аудиторских организаций	30.01.2023г
Аудитор	Тулаков А.А. (сертификат МФ РУз 06117 от 20.11.2022г.).
Основание для проверки	Договор на оказание аудиторских услуг №24/10 от 04.03.2024г.

Настоящий аудиторский отчет составлен на основе аудиторских доказательств, полученных в результате аудиторских процедур и тестов. Аудиторский отчет составлен в соответствии с Международными стандартами аудита. Аудиторский отчет выдается по итогам аудита годовой финансовой отчетности Предприятия. Целью настоящего отчета является информирование руководства и собственников Предприятия о ходе аудиторской проверки, выявленных недостатках и нарушениях в финансовой отчетности, а также другой информации, полученной в результате проведения аудиторской проверки. В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», аудиторская проверка АО «FOYKON» (в дальнейшем именуемое «Предприятие») носит обязательный характер.

Аудитор несет ответственность только за выражения своего мнения по предоставленной Руководством Предприятия финансовой и иной связанной с ней информации, ответственность за предоставленную отчетность и ее содержание несет Руководство Предприятия.

Настоящий отчет является составной частью рабочей документации аудита, его распространение ограничено только Руководством предприятия. В соответствии с аудиторским законодательством аудиторская организация вправе наложить ограничения на распространение настоящего отчета.

Устав предприятия (в новой редакции), зарегистрирован в центре по оказанию государственных услуг субъектам предпринимательства Юнусабадского района при управлении юстиции г. Ташкента под реестровым № от 30.10.2019г.

За период аудиторской проверки руководителем предприятия работал:

- Каракозов Богдан Давидович
- Главным бухгалтером работала:
- Бородинец Ирина Леонидовна

Юридический адрес: г.Ташкент, Мирзо Улугбекский район, BO`Z MAVZE, 69-UY  
Почтовый адрес-

Правовой статус - юридическое лицо.

Финансовая отчетность оформляется в соответствии с реквизитами регистрационного свидетельства:

Код ОКПО	16385924
Код ОКЭД	68202
Код КОПФ	
Код КФС	100
Код СОАТО	1726269
Код ИНН	201960145

Предприятия является самостоятельным налогоплательщиком и стоит на учете в ГНИ Мирзо- Улугбекского района г.Ташкента.

## **2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

Целью настоящего аудита является выражение мнения о степени соответствия и достоверности финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству.

**Аудиторские процедуры были построены в соответствии с требованиями нижеуказанных нормативно-правовых актов:**

- ЗРУ «Об аудиторской деятельности»;
- ЗРУ «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый Кодекс РУ;
- НСБУ РУ;
- Действующие другие нормативно-правовые акты РУ;
- Акты внутри регламентного характера, регулирующие деятельность предприятия

**- По нижеуказанным международными стандартами аудита:**

- МСА № 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
- МСА № 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;
- МСА № 20 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- МСА № 230 «Аудиторская документация»;
- МСА № 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;
- МСА № 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»;
- МСА № 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»;
- МСА № 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»;
- МСА № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» ;
- МСА № 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;
- МСА № 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
- МСА № 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;
- МСА № 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»;
- МСА № 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;

- МСА № 500 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»;
- МСА № 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»;
- МСА № 505 «Внешние подтверждения»;
- МСА № 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»;
- МСА № 520 «Аналитические процедуры»;
- МСА № 530 «Аудиторская выборка»;
- МСА № 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»;
- МСА № 550 «Связанные стороны»;
- МСА № 560 «События после отчетной даты»;
- МСА № 570 «Непрерывность деятельности»;
- МСА № 580 «Письменные заявления»;
- МСА № 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов»;
- МСА № 610 «Использование работы внутренних аудиторов»;
- МСА № 620 «Использование работы эксперта аудитора»;
- МСА № 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;
- МСА №701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;
- МСА № 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;
- МСА №706 «Разделы: Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении»;
- МСА № 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»;
- МСА № 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;
- МСА №800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»;
- МСА № 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»;
- МСА № 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» .

В соответствии с требованиями МСА № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» осуществлялась таким образом, чтобы при получении аудиторских доказательств, примененные методы и процедуры соответствовали уровню аудиторского риска, риска контроля и риска не обнаружения.

При проведении аудита были использованы следующие источники информации:

Учредительные документы, финансовая отчетность за отчетный период, журналы-ордера по учету активов и пассивов в разрезе балансовых счетов, ведомости по учету расчетов с персоналом, приказы и распоряжения и другие финансовые документы, расчеты по налогам и обязательным платежам в бюджет, договора с поставщиками, банковские и кассовые документы, а также прочие финансовые и бухгалтерские документы.

При проведении аудита к принятой журнально-ордерной системе учета и первичной документации, были применены методы: непрерывной, сплошной, случайных выборок и опроса сотрудников.

Представленный проверке объем финансовой информации и использованные методы исследования этого объема информации являются достаточными для получения необходимых аудиторских доказательств.

**Основными внутренними документами, регламентирующими деятельность предприятия, являются:**

- Учредительный договор
- Устав общества;
- Различные документы внутри регламентного характера.

### **СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.**

Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета проводилась в соответствии с национальным стандартом аудиторской деятельности МСА №320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

Система бухгалтерского учета - это совокупность задач и записей хозяйствующего субъекта, посредством которых результаты хозяйственных операций обрабатываются в качестве способа ведения бухгалтерского учета в целях идентификации, сбора, анализа, расчета, классификации, обобщения и отражения результатов хозяйственных операций и других событий в финансовой отчетности;

Система внутреннего контроля - это совокупность организационных мер, методик и процедур (средства внутреннего контроля), принятых руководством хозяйствующего субъекта в целях эффективного ведения и контроля финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов и учетных документов, предотвращения и обнаружения фактов мошенничества и ошибок, точности и полноты бухгалтерских записей и своевременной подготовки достоверной финансовой информации.

Аудиторы оценивают внутренний контроль для оценки риска контроля, для получения основы планирования аудита и для определения характера, объемов и сроков аудиторских процедур, а также для формулирования конструктивных предложений руководству по поводу улучшения внутреннего контроля.

На предприятии учетная политика имеется, и она отвечает требованиям НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность».

На предприятии бухгалтерский учет ведется в бухгалтерской программе «1-С Предприятия -8.3».

### **РАСЧЕТ АУДИТОРСКОГО РИСКА И УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Настоящий расчет аудиторского риска и уровня существенности разработан в соответствии МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность финансовой отчетности хозяйствующего субъекта

Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

При нахождении абсолютного значения уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности хозяйствующего субъекта, подлежащего аудиту.

Аудиторский риск - это субъективно определяемая аудитором вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что финансовая отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в финансовой отчетности нет.

**Аудиторский риск включает в себя два компонента:**

Неотъемлемый риск.

Контрольный риск

Риск необнаружения ошибок и искажений финансовой отчетности.

Аудиторами проведена оценка риск и по итогам процедуры определения аудиторского риска определен уровень существенности по балансу предприятия:

**Расчет уровня существенности**

№ пп	Наименование статей баланса	Стр. балан	Доля показат. в валюте баланса на конец отч.период. (в %)	С-до статей баланса на конец отч.пер. (тыс.сум)	Уровень существенности (в%)	Уровень существенности (тыс.сум)
<b>Активы</b>						
1	Остаточная (балансовая стоимость) основных средств.	12	8	841 860,0	3	25 255,8
2	Долгосрочные инвестиции	30	47	5 170 332,0	3	155 110,0
3	Дебиторская задолж.	210	7	832 342,0	5	41 617,1
4	Денежные средства	320	2	221 547,0	2	4 430,9
5	Краткосрочные инвестиции	370	34	3 720 000,0	4	148 800,0
<b>ИТОГО:</b>			<b>99</b>	<b>10 786 081,0</b>	<b>17</b>	<b>375 213,8</b>
Средние показатель уровня существ.по активу баланса (17:5)=3,4 % х на сумму валюты баланса.					<b>3,4</b>	<b>370413,9</b>
<b>Пассивы</b>						
1	Уставной капитал	410	16	1 721 477,0	2	34 429,5
2	Резервный капитал	430	31	3 413 358,0	2	68267,1
3	Нераспределенная прибыль (убыток)	450	24	2 585 020,0	4	103400,8
4	Задолженность учредителям	710	22	2 409 256,0	3	72277,7
5	Задолженность по оплате труда	720	0,02	1 849,0	3	55,5
<b>ИТОГО:</b>			<b>93</b>	<b>10 130 960,0</b>	<b>14</b>	<b>278 790,6</b>
Средние показатели уровня существ.по пассиву баланса (Сумма стр.14:5)=2,8 х на сумму валюты баланса.					<b>2,8</b>	<b>305 046,8</b>
Средн.уров.существ по балансу (4+3,2) : 2=3,6 х к валюте баланса)					<b>3,1</b>	<b>337 730,3</b>
<b>Валюта баланса</b>				10 894 527,0		

**Таким образом, средний уровень существенности к валюте баланса предприятия определен в размере 337 730,3 тыс.сум или 3,1 % к валюте баланса.**

### **АУДИТ УСТАВНОГО ФОНДА И УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ.**

В соответствии с уставом, основным видом деятельности предприятия является **Другие виды финансовых услуг, за исключением услуг страховых и пенсионных фондов, не отнесенные к прочим категориям.**

Согласна устава, органами управления предприятием являются:

- высшим органом управления предприятия является - собрание акционеров;
- наблюдательный совет общества;
- исполнительным органом предприятия является - директор.

Основными внутренними документами, регламентирующими деятельность предприятия являются:

- Учредительный договор
- Устав общества;
- Различные документы внутри регламентного характера.

По состоянию на 31.12.2023г. уставный фонд предприятия сформирован в полном объеме и акционерами общества являются:  
( сум)

№ пп	Наименование акционеров	Доля акционеров в УФ в % соотношении	Сумма
1.	Физические лица	92,698	1 595 780 333,33
2.	АО "Daromad Plus"	6,459	111 195 750,00
3.	Nika Sport	0,597	10 283 500,00
4.	АО "Donolik Va Kelajak"	0,058	1 000 000,00
5.	Naymon Invest Consulting Mchj	0,039	667 500,00
6.	Jurabek Xk	0,033	575 000,00
7.	ДП "Стелор"	0,033	575 000,00
8.	ООО Жам	0,033	575 000,00
9.	АО "Фиделити-Пам""	0,031	533 250,00
10.	ООО Олтраст	0,016	275 000,00
11.	Odina Nur Zaytun Mchj	0,001	16 666,67
	Итого:	100,00	1 721 477 000,00

### **АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

На предприятии обобщение информации о наличии и движении основных средств по балансовой стоимости, принадлежащих предприятию на правах хозяйственного ведения находящихся в эксплуатации осуществлялся в соответствии с НСБУ №21 «План счетов» на следующих счетах и сальдо на конец отчетного периода составил:

(тыс.сум)

№сч.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
		Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
			Дебет	Кредит	
01.20	Здания, сооруж. и передат.устрой	101 225,4	0,0	0,0	101 225,4
01.40	Мебель и офисное оборудование	14 321,5	5700,0		20 021,5
01.50	Компьютерное оборуд. и вычи.техника	65 179,7	0,0	0,0	65 179,7
01.60	Транспортные средства	1 479 552,4	0,0	0,0	1 479 552,4
	<b>ИТОГО:</b>	1 660 279,0	5700,0	0,0	1 665 979,1
	<b>По данным баланса</b>	1 660 279,0			1 665 979,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

Износ основных средств начисляется равномерным (прямолинейным) методом.  
(тыс.сум)

№сч.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
		Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
			Дебет	Кредит	
02.20	Износ зданий, сооружений и передат. устр-в	34 422,9		3 036,8	37 459,6
02.40	Износ мебели и офисного оборудования	9 591,3		2 097,9	11 689,2
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ	25 070,6		12 880,0	37 950,6
02.60	Износ транспортных средств	462 334,0		274 685,8	737 019,8
	<b>ИТОГО:</b>	<b>531 418,8</b>		<b>292 700,4</b>	<b>824 119,2</b>
	<b>По данным баланса</b>	531 419,0			824 119,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

Поступление и ввод основных средств оформлялись приказами, актами прием-передачи основных средств, подписанных рабочей комиссией.

На предприятие, амортизация основных средств производилась прямолинейным методом

Объектами для начисления амортизации являются основные средства, нематериальные активы, числящиеся на балансе хозяйствующего субъекта.

Амортизационные отчисления за отчетный период принимаются к бухгалтерскому учету в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Сумма амортизационных отчислений за отчетный период по объектам основных средств включались в затраты производства, расходы периода и регистрировались в бухгалтерском учете путем их накопления в течение амортизационного срока (или до его окончания в связи с досрочным выбытием указанного имущества).

### АУДИТ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Обобщение информации о долгосрочных инвестициях предприятия, осуществлялись в соответствии с НСБУ №21 «План счетов» на нижеуказанных счетах , обороты и сальдо счетов составили:

счет	Наименование счетов	Сальдо на начало	дебет	кредит	Сальдо на конец
06.10	Ценные бумаги	3 714 665,8	1 356 470,5	44 355,9	5 026 780,4
06.90	Прочие долгосрочные инвестиции	143 551,8	0,0	0,0	143 551,8
06	<b>Итого:</b>	<b>3 858 217,6</b>	<b>1 356 470,5</b>	<b>44 355,9</b>	<b>5 170 332,2</b>
	<b>По балансу</b>	3 858 218,0			5 170 332,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

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

Наименование АО	покупка	Реализация	
		номинал	стоим реализации
Ipoteka Bank.olmazor Filiali		40 513 500,0	40 260 000,0
Turon Bank Атб		3 753 600,0	6 624 000,0
АО "Biokimyo" (переоценка стоимости акций)	1 356 470 456,1		57 662 800,0

АО "Qashqadaryo Parmalash Ishl		3 700,0	74 000,0
АО "O`zbekiston Pochtasi"		78 105,0	1 562 100,0
АО "Bag'doddonmahsulotlari"		1 000,0	20 000,0
"Тошкентдонмахсулот" О.а.ж		6 000,0	120 000,0
Списание ранее проведенной переоценки в доход от реализации			9 014 098,3
итого:	1 356 470 456,1	44 355 905,0	115 336 998,3

### АУДИТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.

На предприятие обобщение информации о наличии и движении товарно-материальных запасов ведется в соответствии с НСБУ 21 «План счетов» и обороты за отчетный период составили:

(тыс.сум)

№сч.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
		Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
			Дебет	Кредит	
10.50	Строительные материалы	0,0	5 346,0	5 346,0	0,0
10.80	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1530,0	1 377,6	1530,0	1 377,6
	<b>ИТОГО:</b>	1530,0	6 723,6	6 876,0	1 377,6
	<b>По данным баланса</b>	1 530,0	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	1 378,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

На предприятии учет доверенностей ведется в соответствии с «Положением о порядке выдачи доверенностей на получение ТМЦ и отпуска их по доверенности».

### АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНОГО И ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА *Нет объектов учета*

### АУДИТ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ *Нет объектов учета*

### АУДИТ УЧЕТА СЧЕТОВ РАСХОДА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ.

На предприятие обобщение информации по расходам будущих периодов и отсроченным расходам велся в соответствии с НСБУ 21 «План счетов» и обороты за отчетный период составили:

(тыс.сум)

№пп	№ счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
			Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
				Дебет	Кредит	
1	31.90	Прочие расходы будущих периодов (подписка на печатные здания и друг.)	0,0	3 600,0	3 600,0	0,0
		<b>Сальдо по данным баланса</b>	<b>0,0</b>			<b>0,0</b>
		<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-



(тыс.сум)

№пп	№ счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
			Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
				Дебет	Кредит	
1	32.90	Прочие отсроченные расходы	0,0	107 068,5	0,0	107 068,5
		<b>Сальдо по данным баланса</b>	<b>0,0</b>			107 068,0,
		<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

### АУДИТ КАССЫ И КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.

При осуществлении действий, связанных с получением и расходом наличных денег из кассы, бухгалтерия предприятия должна руководствоваться "Правилами ведения кассовых операций юридическими лицами", (зарегистрирован в МЮ РУз № 2687 от 22.06.2015г.)

*Для осуществления движения наличных денежных средств по выплате заработной платы, пенсий, пособий и прочих выплат имеется кассовое помещение, изолированное от других служебных и подсобных помещений, и оборудованное по всем требованиям указанной в нормативном документе. С кассиром заключён договор о полной материальной ответственности.*

На предприятии обобщение информации о наличии и движении наличных денежных средств осуществлялся в соответствии с НСБУ 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности», обороты и сальдо отчетного периода составил:

(тыс.сум)

№пп	№ счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
			Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
				Дебет	Кредит	
1	50.10	Денеж.средства в нац.валюте	-	47 980,0	47 980,0	-
		<b>ИТОГО:</b>	-	47 980,0	47 980,0	-
		<b>Сальдо по данным баланса</b>	-			-
		<b>Отклонение (+;-)</b>	-			

### АУДИТ УЧЁТА БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

На предприятии обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчётном счёте предприятия в банке осуществлялся в соответствии с НСБУ 21 «План счетов» на следующих счетах:

(тыс.сум)

№счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
		Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
			Дебет	Кредит	
51.10	Основной расчетный счет	391 276,9	3 581 693,3	3 820 475,9	152 494,2
	<b>ИТОГО:</b>	391 276,9	3 581 693,3	3 820 475,9	152 494,2
	<b>Сальдо по данным баланса</b>	391 277,0			152 494,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

№счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
		Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
			Дебет	Кредит	
55.00	Прочие специальные счета	16 020,6	234 652,1	181 619,9	69 052,8
	<b>ИТОГО:</b>	16 020,6	234 652,1	181 619,9	69 052,8
	<b>Сальдо по данным баланса</b>	16 021,0			69 053,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

## АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в соответствии с НСБУ 21 «План счетов» на балансовом счете сч.67 «Счета учета расчетов персоналом по оплате труда».

Учет расчетов по оплате труда по категориям персонала ведется на следующих счетах учета затрат:

94.20 «Административные расходы».

На предприятии начисление заработной платы ведется в повременной форме оплаты труда».

Запись хозяйственных операций по учету расчетов с персоналом производится на основе первичных документов, оформленных в соответствии с «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете».

(тыс.сум)

№счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
		Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
			Дебет	Кредит	
67.10	Расчеты с персоналом по оплате труда	2,6	503 450,5	505 297,3	1 849,4
	<b>ИТОГО:</b>	2,6	503 450,5	505 297,3	1 849,4
	<b>Сальдо по данным баланса</b>	3,0			1 849,0
	<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

## АУДИТ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВОК

При расчете командировочных расходов (суточные расходы, расходы по найму жилого помещения, транспортные расходы и прочие) в пределах республики Узбекистан должны руководствоваться Инструкцией о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан (Утверждена Постановлением от 24.07.2003 г. Министерства финансов N 83 и Министерства труда и социальной защиты населения N 7/12, зарегистрированным МЮ 29.08.2003 г. N 1268), а за пределами республики Узбекистан в соответствии с «Порядком выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан» (Зарегистрированного в МЮ РУз 05.06.2000 г. N 932, утвержден МФ 07.02.2000 г. N 16).

(тыс.сум)

№пп	№счет.	Наименование счетов	Данные по оборотно-сальдовой ведомости			
			Сальдо на начало	Обороты		Сальдо на конец
				Дебет	Кредит	
1	69.70	Задолженность подотчетным лицам в сум	-	52 129,9	52 129,9	-
	69.90	Прочие обязательства	0,1	0,7	0,7	0,1
			0,1	52 130,6	52 130,6	0,0
		<b>Сальдо по данным баланса</b>	-			-
		<b>Отклонение (+;-)</b>	-			-

На счете 69.70 предприятием отражаются операции по расчетам с подотчетными лицами включая и расчеты подотчетных лиц по командировочным расходам. В 2023г.

подотчетными лицами произведены расходы в сумме 63 175,9 тыс.сум, в том числе на:

Наименование расходов:	Сумма (в тыс. сум):
Приобретение GSM	43 174,0
Железнодорожный билет	812,5
Приобретение материальных ценностей (кондиционер)	5 700,0
Приобретение материальных ценностей (стройматериалы)	5 346,0

Приобретение материальных ценностей (канцтоваров)	933,5
корпоративные мероприятия	5 602,2
Центр госуслуг	399,1
Гостиница	900,0
Ремонт офисн техн	300,0
Почтовые расходы	8,5

**При аудите выявлены следующие замечания:**

Как видно из приведенной таблицы предприятием учет командировочных расходов не ведется на отдельном субсчете счета 69.00. Кроме того суточные расходы работникам не возмещаются.

**Рекомендации:**

- для учета расходов подотчетных лиц по командировкам открыть отдельный субсчет счета 69.00;
- возмещать командированным работникам суточные, предусмотренные действующими нормами.

**АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ**

Обобщение информации о наличии и движении дебиторской и кредиторской осуществлялся в соответствии с НСБУ 21 «План счетов» на следующих счетах:

(тыс.сум)

№сч.	Наименование	Сальдо на начало		Сальдо на конец		Отклонение(+;-)	
		По балансу	По аналит. учету	По балансу	По аналит. учету	На начало	На конец
40-48	Дебитор.задолжен	1 223 377,0	1 223 377,0	832 342,0	832 342,0	-	-
60-69	Кредитор.задолже	2 021 196,0	2 021 196,0	2 411 293,0	2 411 293,0	-	-

**При аудите выявлены следующие недостатки:**

Допущена просроченная дебиторская задолженность сроком свыше одного года по счету 48.40 «Расчеты по причитающимся дивидендам» всего в сумме **760 139,6 тыс.сум в т.ч:**

Наименование предприятия (дебитора)	сумма, в тыс. сум
<b>АО "Тошкентдонмахсулот"</b>	<b>91448,4</b>
<i>в том числе дивиденды 2022 год</i>	<i>91448,4</i>
<b>АО "Кашкадаре пармалаш ишлари"*</b>	<b>346 274,1</b>
<i>в том числе</i>	
<i>дивиденды 2019 год</i>	<i>47 812,4</i>
<i>дивиденды 2020 год</i>	<i>171 064,4</i>
<i>дивиденды 2021 год</i>	<i>127 397,3</i>
<b>АО "Узпартаъминот" Бух.обл.</b>	<b>345,4</b>
<i>в том числе</i>	
<i>дивиденды 2019 год</i>	<i>198,4</i>
<i>дивиденды 2020 год</i>	<i>147,0</i>
<b>АО " АО "Toshneftgazqurilish"</b>	<b>28 565,9</b>
<i>в том числе</i>	
<i>дивиденды 2021 год</i>	<i>28 565,9</i>
<i>дивиденды 2022 год</i>	<i>19 431,0</i>
<b>АО "Popdonmaxsulotlari"</b>	<b>98486,6</b>
<i>в том числе</i>	
<i>дивиденды 2020 год</i>	<i>13 829,0</i>
<i>дивиденды 2021 год</i>	<i>3 154,8</i>

дивиденды 2022 год	81502,7
<b>АО "O'zbekneftgaz"</b>	<b>1622,5</b>
в том числе	
дивиденды 2021 год	1622,5
<b>АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari"</b>	<b>12 361,3</b>
в том числе	
дивиденды 2020 год	3 556,2
дивиденды 2021 год	8 805,1
<b>АО "Buxorogazsanoatqurilish"</b>	<b>3 853,2</b>
в том числе	
дивиденды 2021	3 853,2
<b>АО "Qo'qon Mexanika Zavodi"</b>	<b>23,1</b>
в том числе	
дивиденды 2021	23,1
<b>АО "Uchqo'rg'ondonmaxsulotlari"</b>	<b>2 177,9</b>
в том числе	
дивиденды 2021 год	23510,9
<b>АО "Qo'rg'ontepa Don Maxsulotlari"</b>	<b>8 478,7</b>
в том числе	
дивиденды 2013 год	2 647,4
дивиденды 2014 год	2 892,8
дивиденды 2015 год	2 938,5
<b>АО "O`zbekgeofizika "</b>	<b>221 931,4</b>
в том числе	
дивиденды 2022 год	121931,4
<b>АО "Quva Don Mahsulotlari"</b>	
дивиденды 2022 год	9 281,3

**Рекомендации:**

*Провести претензионную работу по взысканию просроченных дебиторских задолженностей включая подачу исков в судебные органы.*

На 31.12.2023 не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам (сч 6610) составила **2 409 255,8**тыс.сум (на 01.01.2023г. – 2 019 798,2 тыс.сум). В том числе (в тыс. сум):

<b>Акционеры</b>	<b>За какой период</b>	<b>Сумма (в тыс.сум)</b>
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2018г)	40 790,1
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2019г)	236 447,8
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2020г)	472 556,1
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2021г)	500 070,8
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2022г)	774 043,5
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2023г)	366 665,7
Акционеры-юрид.лица	(дивиденды за 2023г)	18 681,7
	<b>Итого:</b>	<b>2 409 255,8</b>

**При аудите выявлены следующие недостатки:**

**Допущены несвоевременные выплаты причитающихся дивидендов акционерам физическим лицам сроком свыше одного года**

**Рекомендации:**

*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 (286 939,1 тыс. сум), по решению общего собрания акционеров остается в распоряжении общества».*

## АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ

Аудиторская проверка данного вопроса проведена в соответствии с МСА № 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

### При проверке установлены следующие недостатки:

- в нарушение п.2 УП РУз № 1154 от 12.05.1995г. «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве», допущена просроченная дебиторская задолженность по причитающимся к получению дивидендам.

### Рекомендации:

- принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности в соответствии с законодательством и в дальнейшем не допускать нарушения законодательства.

## АУДИТ УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Предприятие в соответствии с ЗРУ «О внешнеэкономической деятельности» проводило экспортно-импортные операции согласно нижеуказанной таблице:

**Нет объекта учета**

## АУДИТ УЧЕТА ДОХОДОВ ПО ОСНОВНОЙ И ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от оказания услуг отражаются в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 010 как чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг).

На предприятии информация о доходах от выполненных работ и оказанных услуг и прочих доходах велась в соответствии с НСБУ №21 «План счетов» на счете 9000– «Счета учета доходов от основной (операционной ) деятельности»(по видам доходов) согласно нижеуказанных субсчетов.

### *Нет объекта учета*

Обобщение информации о наличии и движении доходов осуществлялся в соответствии с НСБУ 21 «План счетов» на следующих счетах:

(тыс. сум)				
№счета	Наименование	По данным отчета	По данным аудита	Отклонение (+;-)
90.00	Доходы от реализации продукции ( выполн. работ и оказан ных услуг )	0,0	0,0	-
93.00	Прочие доходы от основной деятельности	74 531,1	74 531,1	-
95.00	Доходы от финансовой деятельности	3 002 041,1	3 002 041,1	-
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 076 572,2</b>	<b>3 076 572,2</b>	<b>-</b>

## АУДИТ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ.

В соответствии с НСБУ-21 «План счетов» на предприятии учет себестоимости реализованных услуг велся на суб.счете 91.20 «Счета учета себестоимости реализованной готовой продукции и оказанных услуг» на нижеуказанных субсчетах: **Нет объекта учета**

## АУДИТ УЧЕТА РАСХОДОВ ПЕРИОДА

На предприятии учет расходов периода велась в соответствии с НСБУ -21 на счетах , субсчетах и расходы по ним составили:

(тыс.сум)				
№ счетов	Наименование затрат	По данным отчета	По данным аудита	Отклонение (+;-)
94.10	Расходы на реализацию	0,0	0,0	-
94.20	Административные расходы	856 506,5	856 506,5	-

94.30	Прочие операционные расходы	152 190,4	152 190,4	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 008 696,9</b>	<b>1 008 696,9</b>	<b>-</b>

**За 2023г. сумма расходов периода составила 1 008 696,9 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов:**

Наименование расходов	сумма в тыс. сум
Оплата труда	505297,2
Единый социальный платеж	58508,8
Износ ОС	292 700,4
топливо (газ, бензин)	43 174,0
страховка авто	25 310,0
аудиторские услуги	15 000,0
ремонтно-строительные работы	14 270,0
сбор,формирование и печать реестра	10 041,9
списание ТМЗ	6 876,0
корпоративные мероприятия	5 318,9
инженерное обслуживание	4 221,1
ИТС ИС бухгалтерия	3 900,0
Расходы на услуги банков	3 658,6
Услуги банка ежемесяч. абонент.плата	3 600,0
обучение сотрудников	2 800,0
услуги депозитария Актуализация данных акционеров	2 352,9
услуги депозитария эл.голосование	2 286,1
Аренда помещения	1 800,0
налог на имущество (по справке и расчету 977,4)	993,5
списание дебиторской задолженности	938,4
канц.товары	933,5
гостиница	900,0
объявление в газету	759,4
дисковое пространство	144,0
ж/д билеты	812,5
центр государственных услуг	399,1
абонентная плата за услуги телефон.связи	383,6
ремонт офисной техники	300,0
ОСА расходы	283,4
страхование сотрудников	276,4
почтовые расходы	272,5
налог на землю	94,4
ЭЦП	30,0
<b>Итого</b>	<b>1 008 696,9</b>

### **АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

На предприятии учет собственного капитала велся в соответствии с НСБУ -21 на нижеуказанных счетах и сальдо по счетам на конец отчетного периода составила:

(тыс.сум)

№ счетов	Наименование затрат	По данным баланса	По данным аналит. учета	Отклонение (+;-)
83.00	Уставный капитал	1 721 477,0	1 721 477,0	-
84.00	Добавленный капитал	763 379,0	763 378,6	-
85.00	Резервный капитал	2 076 307,0	3 413 358,4	-
87.00	Нераспределенный прибыль	3 616 924,0	2 585 019,7	-

## **АУДИТ НАЛОГОВ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ**

На предприятии, налоги исчислялись и расчеты по ним предоставлялись в государственные налоговые органы в соответствии с НК РУз (в новой редакции утвержденного ЗРУ №599 от 30.12.2019г.)

Предприятие за отчетный период являлось плательщиков следующих налогов и обязательных отчислений:

- НДС;
- Налог на прибыль;
- НДФЛ, СН и ИНПС;
- Налог на землю;
- Налог на имущество.

### **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

(тыс.сум)

№п.п.	Наименование	По данным расчета	По данным аудита	Отклонения (+;-)
1	Стоимость товаров, работ и услуг полученных от поставщиков с НДС – <b>Всего в том числе:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-
1.1	Стоимость товаров, работ и услуг полученных от поставщиков с НДС принимаемая к зачету	0,0	0,0	-
2	Ставка НДС	12	12	
3	<b>Общая сумма НДС приним.к зачету</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-
4	<b>Обороты по реализации товаров, (работ и услуг) Всего, в том числе</b>	540 744,0	540 744,0	-
4.1.	Облагаемые НДС по ставке 12%	0,0	0,0	-
4.2.	Освобожденные от НДС	540 744,0	540 744,0	-
4.3.	от реализации товаров на экспорт, облагаемые по нулевой ставке	0,0	0,0	-
5	<b>Налоговая база по НДС</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-
6	Ставка НДС	12	12	-
7	<b>Сумма налога подлежащая к уплате в бюджет</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-

#### **Статья 244. Финансовые услуги, освобождаемые от налогообложения**

Освобождаются от налогообложения следующие финансовые услуги:

П.3) реализация долей в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг

Реализация ценных бумаг, числящихся на балансе предприятия осуществляется путем их выставления на торговую площадку фондовой биржи сделки по их продаже заключаются по итогам биржевых торгов брокерами. **В результате на реализуемые акции счета фактуры предприятием не оформляются.**

**На выплачиваемые юридическим лицам дивиденды также счета фактуры не оформляются.**

П.7) предоставление кредитов, займов в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО;

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль рассчитывался в соответствии с НК РУз.

При аудите правильности расчета налога установлено:

(тыс.сум)

№пп	Показатели	По расчету	По данным аудита	Отклонение (+;-)
1	Совокупный доход	611 725,1	611 725,1	-
2	Вычитаемые расходы	910 416,2	910 416,2	-
3	Инвестиционный вычет	0,0	0,0	-
4	Невычитаемые расходы	0,0	0,0	-
	Налогооблагаемая прибыль	-298 691,1	-298 691,1	
5	<b>Налоговая база –Всего</b>	0,0	0,0	-
6	Ставка налога на прибыль в %	15	15	-
7	<b>Общая сумма налога на прибыль, подлежащая к уплате в бюджет</b>	0,0	0,0	-

### В состав совокупного дохода включены (в тыс.сум):

Наименование:	Сумма
Доходы по процентам	540 744,0
реализация долей (акций) в УФ юридических лиц	70 981,0
<b>Итого:</b>	<b>617 25,0</b>

### Расчёт социального налога, налог на доходы физических лиц и отчисления в ИНПС

На предприятии начисление налогов и обязательных платежей производился в соответствии с Налоговым кодексом РУз.

При аудите правильности начисления и уплаты установлено следующее:

(тыс.сум)

№пп	Показатели	По данным расчета	По данным аудита	Отклонения (+;-)
1	<b>Общая сумма начисленных доходов физических лиц за отчётный период –ВСЕГО, в том числе:</b>	505 297,3	505 297,3	-
1.1	Доходы в виде оплаты труда	487 573,3	487 573,3	
1.2	Доходы не связанные с оплатой труда	17 724,0	17 724,0	-
2	<b>Налогооблагаемая база</b>	487 573,2	487 573,2	-
3	Ставка налога в %	12	12	-
4	<b>Начислено к оплате в бюджет</b>	58 508,8	58 508,8	-
	<b>Расчет НДФЛ</b>			
1	<b>Общая сумма начисленных доходов физических лиц за отчётный период –ВСЕГО, в том числе:</b>	505 297,3	505 297,3	-
1.1	Доходы в виде оплаты труда	487 573,3	487 573,3	-
1.2	Доходы не связанные с оплатой труда	17 724,0	17 724,0	-
3	<b>Налогооблагаемая база</b>	487 573,2	487 573,2	-
4	Ставка налога в %	12	12	-
5	<b>Начислено к оплате в бюджет</b>	58 508,8	58 508,8	-
	<b>Расчет ИНПС</b>			
1	<b>Общая сумма начисленных доходов физических лиц за отчётный период –ВСЕГО, в том числе:</b>			-
1.1	Доходы в виде оплаты труда	487 573,3	487 573,3	-
1.2	Доходы не связанные с оплатой труда	17 724,0	17 724,0	-
3	<b>Налогооблагаемая база</b>	487 573,3	487 573,3	-
4	Ставка ИНПС в %	0,1	0,1	-
5	<b>Начислено к оплате в бюджет</b>	487,6	487,6	-



### Расчет прочих налогов

(тыс.сум)

Показатели	По данным расчетов	По данным аудита	Отклонения (+;-)
Налог на землю	94,4	94,4	-
Налог на имущество	977,4	977,4	-
Налог за пользование водными ресурсами	0,0	0,0	-
Налог на дивиденды	0,0	0,0	-

#### Расчет земельного налога (в тыс.сум):

Место расположение	Кадастровый номер	Площадь земельных участков, гектар	Ставка налога на 1 гектар, тыс. сум	Сумма налога (тыс.сум)
Земли, облагаемые налогом по базовой ставке, Ойбек МСГ	10:11:01:02:01:0001	0,0003	314 600,0	94,4

#### Расчет налога на имущество (в тыс.сум):

Показатели	Стоимость здания	Ставка налога, %	Сумма налога
Общая стоимость налоговой базы по справке для исчисления авансовых платежей	65 157,6	1,5	977,4
Общая стоимость налоговой базы по расчету	65 157,6	1,5	977,4

*По налогу за пользование водными ресурсами. Расчеты за потребляемую воду предприятие производит в составе расходов оплачиваемых "O`Zagrosanoatloyiha" за инженерное обслуживание по договору №5 от 05.01.2023. В связи с этим налог за пользование водными ресурсами предприятием в 2023г. не начислялся.*

#### По налогу на дивиденды.

*С 1 апреля 2022 года по 31 декабря 2024 года доходы, начисленные в виде дивидендов по акциям физических лиц – резидентов и нерезидентов Республики Узбекистан, освобождаются от НДФЛ ([п.1 ПП-90 от 17.02.2022 г.](#)).*

*Что касается выплат дивидендов юридическим лицам:*

*Согласно письма, разъяснения ГНУ г.Ташкента от 22.09.2021г. № № 18/2-112976 в ответ на обращение предприятия за № 873997-2021, поступивший 15.09.21 года на портал «ЭНУ» ОГНС РУ:*

*- дивиденды, выплачиваемые юридическим лицом налоговому резиденту Республики Узбекистан, облагаются налогом у источника выплаты в порядке, предусмотренном статьей 345 НК РУ; - в связи с чем, АО при определении совокупной суммы дивидендов, подлежащих налогообложению, совокупную сумму дивидендов должно уменьшить на общую сумму дивидендов, полученных АО в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах к дате распределения дивидендов в пользу получателей дивидендов при условии, что ранее эта сумма полученных дивидендов не учитывалась при определении налоговой базы АО в отношении доходов, полученных им в виде дивидендов.*

*В связи с этим налог выплачиваемые предприятием дивиденды в 2023г. не начислялся.*

### 3. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с МСА. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово – хозяйственной деятельности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта.

Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности.

По предоставленным документам в настоящем аудиторском отчете приведены все обнаруженные в ходе аудиторской проверки нарушения и замечания, а также приведены рекомендации по их устранению и многие обнаруженные замечания устранены в ходе аудиторской проверки.

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта АО «FOYKON» за 2023г. достоверно отражает его финансовое положение и совершенные данным хозяйствующим субъектом финансовые и хозяйственные операции соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.

Аудитор



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Тулаков А.А.', written over the stamp.

Тулаков А.А.