

Сводный отчет по итогам  
проведенного внутреннего аудита за 1 квартал 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 1 кв 2022г.	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	1 200 000,0	0,0	0,0
Доходы в виде процентов	400 000,0	153 904,1	38,5
Доходы от купли продажи акций	1 000 000,0	767 539,9	76,7
Прочие доходы, в том числе	50 000,0	0,0	0,0
- доходы от списания кредит задолженности		0,0	0,0
- доходы от выбытия ОС		0,0	0,0
- прочие операционные доходы		0,0	0,0
Итого доходов	2 650 000,0	921 444,0	34,8
Всего расходов	660 000,0	372 546,8	56,4
в т.ч. расходы периода		258 447,0	0,0
Прочие расходы по финансовой деятельности		17 232,6	0,0
Налог с прибыли		96 867,2	0,0
Чистая прибыль	1 990 000,0	548 897,2	27,6

Доходы в виде дивидендов составили 0,0 тыс.сум.  
 Доходы от продажи акций 767 539,9 тыс.сум.  
 Доходы в виде процентов 153 904,1 тыс.сум.  
 Доходы от выбытия ОС 0,0 тыс.сум.  
 прочие операционные доходы 0,0 тыс.сум.  
 доходы от списания кредит задолженности 0,0 тыс.сум.

Всего доходы за 1 квартал 2022г. составили по данным предприятия 921 444,0 тыс.сум.

За 1 квартал 2022г. сумма расходов периода составила 258 447,0 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

Наименование расходов	сумма в сум
Оплата труда	135 122 400,0
Износ ОС	78 532 854,7
аудиторские услуги	20 700 000,0
топливо (газ, бензин)	14 190 977,9
обучение сотрудников	2 700 000,0
Услуги банка ежемесяч. абонент.плата	1 800 000,0
Расходы на услуги банков	1 125 002,2
инженерное обслуживание	907 281,0
авиа билеты	801 747,0
Аренда помещения	375 000,0
ИТС ИС бухгалтерия	750 000,0
канц.товары	512 000,0
гостиница	350 000,0

налог на имущество	251 616,6
налог на землю	21 450,0
страхование сотрудников	195 201,5
абонентная плата за услуги телефон.связи	94 440,0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	17 000,0
<b>Итого</b>	<b>258 446 970,8</b>

Прочие расходы по финансовой деятельности (брокерские услуги ) 17 232,6 тыс.сум.

Налог на прибыль составил 96 867,2 тыс.сум.

Всего расходы за 1 квартал 2022г. составили по данным предприятия 372 546,8 тыс.сум.

**За 1 квартал 2022г. получена чистая прибыль в сумме 548 897,2 тыс.сум.**

За 1 квартал 2022г. 7 работникам начислена зарплата в сумме 84 645,0 тыс.сум. Среднемесячная зарплата на одного работника составила 4 03 714 сум.

Кроме того, вознаграждение наблюдательного совета составила 36 000,0 тыс. сум.

#### **Начисление зарплаты за 1 квартал 2022г. (сум)**

Наименование	Сумма в тыс.сум
Оклад	54 862,5
Премия к празднику	25 410,0
Премия по итогам работы	4 372,5
Наблюдательный совет	36 000,0
<b>Итого начислено:</b>	<b>120 645,0</b>

#### **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 1 квартал 2022г. (в сум):**

Наименование	сальдо на 01.01.2022	уплачено	начислено	сальдо на 31.03.2022
Подходный налог	0,0	11 966 170,0	14 477 400,0	2 511 230,0
Налог на прибыль (на дивиденды)	0,0	0,0	96 867 209,7	96 867 209,7
Налог на имущество	280 000,0	531 616,6	251 616,6	0,0
Земельный налог	34 857,6	56 307,6	21 450,0	0,0
Единый социальный платеж	0,0	6 417 000,0	14 477 400,0	8 060 400,0
Платежи на индивид накопительные счета	0,0	35 475,0	84 645,0	49 170,0

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

#### **Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2022г. (в сум):**

Показатели	Сумма
Совокупный доход облагаемый, всего	921 444 002,5
Вычитаемые расходы	275 662 604,7
Налогооблагаемая прибыль	645 781 397,8

Налоговая база	645 781 397,8
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,0
Сумма налога на прибыль – всего	96 867 209,7

**Согласно расчета НДС за 1 квартал 2022г.:**

Показатели:	Сумма в сум
Обороты по реализации товаров (услуг) в налоговом периоде (за март), всего	57 626 049,31
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года (за 1 квартал)	153 904 131,5
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	
В марте	57 626 049,31
В 1 квартале	153 904 131,5

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

Показатели	Подоходный налог	Единый социальный платеж
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса)	120 645 000,00	120 645 000,00
Налогооблагаемая база на конец	120 645 000,00	120 645 000,00
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога, %	12	12
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога	14 477 400,00	14 477 400,00

**Состояние активов**

На 01.01. 2022г. предприятие имело основных средств на сумму 1 660 279,1 тыс.сум. В 1 квартале 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 31.03.2022
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 1 квартал 2022г. начислен износ основных средств в сумме 78 532 854,7 тыс.сум и отнесено на расходы периода. В результате на 31.03. 2022г. сумма накопленного износа составило 304 685 438,4 сум:

счет	наименование	Сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	Сальдо на 31.03.2022
------	--------------	----------------------	-------	--------	----------------------

02	Износ ОС	226 152 583,7		78 532 854,7	304 685 438,4
02.20.1	Износ зданий	31 386 118,0		759 190,5	32 145 308,5
02.40	Износ мебели и офисного оборудования	7 464 673,3		537 058,2	8 001 731,5
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ	12 034 679,8		3 258 983,5	15 293 663,3
02.60	Износ транспортных средств	175 267 112,7		73 977 622,4	249 244 735,1

По состоянию на 01.01. 2022г. числились долгосрочные инвестиции в сумме 4 064 488 795,5 тыс.сум, в т.ч. ценные бумаги (портфельные инвестиции- акции предприятий) в сумме 3 920 937,0 тыс.сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551,8 тыс.сум.

За 1 квартал 2022г. уменьшение вложений в ценные бумаги составило 76 460 304,8 сум.

В результате на 31.03.2022г. вложения в долгосрочные инвестиции составило 3 988 028 490,6сум:

счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	Сальдо на 31.03.2022
06	Долгосрочные инвестиции	4 064 488 795,5	0,0	76 460 304,8	3 988 028 490,6
06.10	Ценные бумаги	3 920 937 027,5	0,0	76 460 304,8	3 844 476 722,6
06.90	Прочие долгосрочные инвестиции	143 551 768,0	0,0	0,0	143 551 768,0

**Приобретения и реализация ценных бумаг в разрезе АО в 1 квартале 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 "Biokimyо"		720 250,0	10 320 000,0
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
итого:	0,0	76 460 304,9	843 355 325,0

На 01.01. 2022г. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 17 582,5 тыс.сум. За 1 квартал 2022г. перечислено в сумме 30 232,7 тыс.сум, поступило от поставщиков услуг на сумму 44 609,6 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 31.03. 2023г. составило 3 205,6 тыс.сум.

**Задолженность разных дебиторов на 31.03.2022г. составила 548 989,8 тыс. сум, в т.ч:**

Наименование предприятия	сумма, в сум
<b>Дивиденды к получению, всего</b>	<b>491 363,8</b>
АО "Кургонтепа дон махсулотлари"	8 478,7
АО "Кашкадаре пармалаш ишлари"	318 876,8
АО "Тахиатош дон махсулотлари"	604,1
АО "Узбекгеофизика"	160 000,5
АО "УЗПАРТАЪМИНОТ" Бух.обл.	345,4
АТИБ "Ипотека банк" Алмазар.ф-л г.Ташкент	3 059,8
<b>Проценты к получению, всего</b>	<b>57 626,0</b>
ЧП "Vertex Develop Group"	53 931,4
"Obodkonkor" Mchj	1 401,4
Nika Sport	1 274,0

За 1 квартал 2022г. получено и израсходовано наличных денежных средств из банка в сумме 5 000,0 тыс.сум на выплату зарплаты работникам.

На 01.01.2022г. остаток средств на расчетном счете составлял 834 944,6 тыс.сум. За 1 квартал 2022г. поступило средств в сумме 1 107 162,5 тыс.сум, израсходовано 1176 656,9 тыс. сум. Остаток средств на 31.03. 2022г. составил 765 450,2 тыс.сум.

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

Наименование	Поступило	Израсходовано
<b>Сальдо на 01.01. 2022г.</b>	<b>834 944 564,4</b>	
(сч 4200)		10 599 600,0
Авансы поставщикам (сч 4300)		13 000 055,5
Уплачены авансы по налогам (сч 4400)		1 092 266,5
Предоставление займов работникам (сч 4720)		4 500 000,0
Поступили дивиденды, проценты (сч 4840)	257 058 296,7	
Выданы налич средства на зарплату (сч 5000)		5 000 000,0
Поступило со спецсч на фонд бирже за проданные акции	830 104 217,3	
Пополнение корпоративной карты		7 665 000,0
Выданы займы (сч 5800)		1 030 000 000,0
Возврат займов (сч 5800)	20 000 000,0	
Оплачено поставщикам (сч 6010)		552 427,0
(сч 6400)		12 196 382,6
Уплачены на ИНПС (6500)		6 452 475,0
Выплачены дивиденды (сч 6600)		11 444 675,0
Зарплата на пласт карты (сч 6700)		71 212 000,0
Оплачены услуги банка (сч 9400)		2 942 002,2
<b>Итого:</b>	<b>1 107 162 514,1</b>	<b>1 176 656 883,7</b>
<b>Сальдо на 31.03. 2022г.</b>	<b>765 450 194,7</b>	

На 01.01. 2022г. остаток средств на специальном счёте (сч 55.30 корпоративная карточка) составлял 26 850,7 тыс.сум. За 1 квартал 2022г. зачислены на пополнение корпоративной карточки 7 665,0 тыс. сум, израсходовано средств 15 854,7 тыс.сум. Остаток не израсходованных средств на 31.03. 2021г. составил 18 661,0 тыс.сум

#### Средства с корпоративной карты были израсходованы на:

Наименование расходов:	Сумма (в сум):
Приобретение ГСМ	14 190 977,9
Авиа билеты	801 747,0
Приобретение материальных ценностей (канцтоваров)	512 000,0
Гостиница	350 000,0

На счете 5540 предприятие ведет учет средств зачисленных на спецсчет на фондовой бирже. На 01.01. 2022г. остаток средств на этом счёте составлял 3 981,5 тыс. сум. За 1 квартал 2022г. поступило средств в сумме 843 355, тыс.сум (за реализованные акции), перечислено на расчетный счет 830 104,2 тыс.сум, за услуги брокера 17 232,6 тыс.сум. Остаток средств на 31.03.2022 составил 0,0 тыс.сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (выданным займам) составляла на 01.01 2022г. 3 500 000,0 тыс.сум. За 1 квартал 2022г. выдано в сумме 1 030 000,0 тыс.сум, погашено в сумме 20 000,0 тыс.сум. На 31.03.2022г. остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил 4 510 000,0 тыс.сум.

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

Наименование получателя	Сальдо на начало	выдано	возвращено	Сальдо на конец
Nika Sport	0,0	100 000,0	0,0	100 000,0
"Obodkonkor" Mchj	0,0	110 000,0	0,0	110 000,0
ЧП "Vertex Develop Group"	3 500 000,0	700 000,0	0,0	4 200 000,0
Кириленко Наталья		120 000,0	20 000,0	100 000,0

Итого:	3 500 000,0	1 030 000,0	20 000,0	4 510 000,0
--------	-------------	-------------	----------	-------------

На 31.03.2022г. не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам (сч 6610) составила 1 371 498,8 тыс. сум (на 01.01. 2022г. – 1 382 943,4 тыс.сум). В том числе (в сум):

Акционеры	За какой период	Сумма (в сум)
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2018г)	42 606 275,0
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2019г)	254 219 342,5
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2020г)	513 970 494,8
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2021г)	550 833 100,0
Акционеры-юр.лица		9 869 580,0
	Итого:	1 371 498 792,3

### 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 1 квартал 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 1 квартал 2022г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01. 2022г. сальдо счета 8510 составляло 53 071 833,5 сум. За 1 квартал 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 1 квартал 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 1 квартал 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 1 квартал 2022г. обороты по дебету счета 8540 составили 644 850,9 сум и сложились от списания результатов ранее проведенной переоценки по выбывшим акциям. В результате сальдо счета 85.40 по состоянию на 31.03. 2022г. составляет 1 889 295 592,3 сум.

На счет 87.00 предприятием ведется учет нераспределенной прибыли.

По состоянию на 01.01. 2022г. сальдо счета 87.00 составляло 4 407 066 660,6 сум. За 1 квартал 2022г. предприятием получена прибыль в сумме в сумме 548 897 188,1 сум. В результате сальдо счета 87.00 по состоянию на 31.03. 2022г. составляет 4 955 963 848,7 сум.

№ счета	Наименование	сальдо на 01.01.2022	дебет	кредит	сальдо на 31.03.2022г.
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	644 850,91	0,0	1 889 295 592,3
87.00	Нераспред. прибыль / непокрытый убыток	4 407 066 660,6	0,0	548 897 188,1	4 955 963 848,7

### 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 1 квартал 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 1 квартал 2022 выполнены по получению доходов на 34,8 %, по общей сумме расходов на 56,4%. Получена прибыль в сумме 548 897,2 тыс. сум.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия  $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$   $\frac{5\,852\,124,0 \text{ тыс. сум}}{1\,494\,946,0 \text{ тыс. сум}} = 3,91$   
по сравнению с началом года повысился на 0,27 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)  $\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Текущие обязательства}}$   $\frac{784\,110,0 \text{ тыс. сум}}{1\,494\,946,0 \text{ тыс. сум}} = 0,52$   
по сравнению с началом года снизился на 0,11 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 квартала
Активы	10 536 119,0	11 195 746,0
Обязательства	1 383 570,0	1 494 946,0
Стоимость чистых активов	9 152 549,0	9 700 800,0
Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,0
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	7 431 072,0	7 979 323,0

По состоянию на 31.03.2022г. 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 **491 363,8** тыс.сум, процентам к получению в сумме **57 626,0** тыс.сум.
3. Обеспечить погашение задолженности по не выплаченным дивидендам в сумме **1 371 498,8** тыс.сум.

Служба внутреннего аудита  
ОАО «FOYKON»

*Рариме*