Масъулияти чекланган
жамият шаклидаги
“MEZON AUDIT PERFECT”
аудиторлик ташкилоти

MEZON AUDIT PERFECT
аудиторская организация / аудиторлик ташкилоти

Аудиторская организация
“MEZON AUDIT PERFECT”
в форме общества с ограниченной
ответственностью

Фаргона шахри Мустакиллик кучаси, 250 уй. ТИФ “Миллийбанки” Фаргона филиали
х/р 20 208 000 804 366 678 001 МФО 00493 ИНН 205 292 894 ОКЭД 69202
тел: (+99897) 595-99-63 e-mail: mezonauditperfect@mail.ru сайт: www.mezonaudit.uz

Ижобий фикр билдирилган
АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

“Фаргонаёгмой” акциядорлик жамияти рахбариятига
(ИНН 200146438)

Мен (биз), Фаргона шахри Мустакиллик кучаси, 250 уйда жойлашган, электрон почта манзили mezonauditperfect@mail.ru, Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2019 йил 5 апрелда берилган №00778-сонли барча хужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви утказиш буйича аудиторлик фаолиятини амалга ошириш учун лицензияга эга, Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида 2004 йил 6 декабрда 1062-сон билан руйхатга олинган, СТИР 205292894, банк хисоб раками 20208000804366678001 ТИФ “Миллийбанк” Фаргона филиалида очилган, МФО 00493 масъулияти чекланган жамият шаклидаги “MEZON AUDIT PERFECT” аудиторлик ташкилоти аудиторлари Салиев Илхомжон Адхамович (Аудитор малака сертификати №04420 19.09.2017 йилда берилган) ва Тухтасинов Нодирхон Набиевич (Аудитор малака сертификати №05569 29.11.2018 йилда берилган) томонидан хужалик юритувчи субъект “Фаргонаёгмой” акциядорлик жамиятининг бухгалтерия баланси ва молиявий натижалар тугрисидаги хисоботидан иборат 2020 йил 1 январидан 31 декабрига қадар холатидаги молиявий ҳисоботнинг ишончлилигини мажбурий тарзидаги аудиторлик текширувидан утказдик.

Хужалик юритувчи субъект рахбариятининг жавобгарлиги

Хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбарияти бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатларига мувофик молиявий хисоботнинг тайёрланиши ва хакконийлиги, хамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий хисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат.

Биз “Фаргонаёгмой” акциядорлик жамиятининг илова килинган молиявий хисоботини аудиторлик текширувидан утказдик. Аудиторлик текшируви молиявий хисобот ва бошка молиявий ахборотлар барча мухимлилик жихатлари буйича бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатларига мувофиклиги ва хакконийлигини бахолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб курсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга булишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва утказишни тақозо этади.

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йуналтирилган аудиторлик амалларини утказишни уз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулохазамизнинг предмети хисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий хисобот ишончлилиги тугрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча, хужалик юритувчи субъект “Фаргонаёгмой” акциядорлик жамиятининг 2020 йил 31 декабрь холатидаги молиявий ҳисоботи барча мухимлилик жихатлари буйича унинг молиявий холатини ва молиявий-хужалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун ҳужжатлари талабларига мувофиқ келади.

МЧЖ “MEZON AUDIT PERFECT”
аудиторлик ташкилоти директори: **Салиев И.А.**

Аудитор: **Тухтасинов Н.Н.**

29 март 2021 йил

MEZON AUDIT PERFECT
аудиторская организация / аудиторлик ташкилоти

“MEZON AUDIT PERFECT” МЧЖ

"ФАРГОНАЁГМОЙ" акционерлик жамиятининг 2020 йил молиявий-хужалик фаолиятини аудиторлик текширувидан утказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

2021 йил

(МАХФИЙ)

Узбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги Конуннинг 18 моддасига асосан Аудиторлик хисоботидаги ахборот ***махфий*** *хисобланади ва ошкор килиниши мумкин эмас. Ушбу ахборотдан фойдаланган шахслар ахборотни ошкор килганликлари учун конун хужжатларига мувофик жавобгарликка тортиладилар.*

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик
жамияти бошкаруви раиси
А. М. Мирзаахмедовга

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамиятининг
2020 йил молиявий-хужалик фаолиятини аудиторлик
текширувидан утказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

Аудиторлик ташкилот номи ва юридик манзилиа	МЧЖ «MEZON AUDIT PERFECT» аудиторлик ташкилоти. Фаргона ш. Мусткиллик кучаси, 250 уй тел. (+99891) 657-99-63, (+99897) 595-99-63 Интернет: e-mail: mezonauditprefect@mail.ru
Давлат руйхатидан утказилган Гувохнома	Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан. Гувохнома реестри № 1062 06.12.2004 йил.
Лицензия берган орган номи ва тартиб раками	Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан. Лицензия АФ № 00778 05.04.2019 йил.
Аудиторлик текширув учун тузилган шартнома раками ва тузилган санаси	Шартнома № 25/2020. 27.07.2020 йил.
Аудит текширувини бошланиши ва тугалланиши	Бошланиши - 01 март 2021 йил Тугалланиши - 29 март 2021 йил
Аудиторлик ташкилоти рахбарининг фамилияси, исми ва малака сертификати раками	Аудитор – Салиев И.А. Аудитор малака сертификати № 04420 19.09.2017 йилда берилган.
Аудит текшируви утказган аудитор фамилияси, исми ва малака сертификати раками	Аудитор – Тухтасинов Н.Н., Аудитор малака сертификати № 05569 29.11.2018 йилда берилган.

Аудиторлик текшируви Узбекистон Республикаси Фукаролик кодекси, «Бухгалтерия хисоби тугрисида» ги Узбекистон Республикаси Конуни, «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги Узбекистон Республикаси Конуни, Бухгалтерия хисобининг миллий стандартлари, Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари ва бошка аудиторлик фаолиятини тартибга солиш меъёрий хукукий хужжатлар асосида утказилди.

Утказилган аудиторлик текшируви натижалари, Уз.Р. МВ 2001 йил 14 февралдаги 20-сон буйруги билан тасдикланган, Уз.Р. АВ 2001 йил 10 мартдаги 1016-сон билан руйхатдан утган (АФМС № 70) «Аудиторлик хисоботи ва молиявий хисобот тугрисидаги аудиторлик хулосаси» стандарти талабларига асосида ушбу хисоботга киритилди.

Ушбу текширишга такдим килинган бухгалтерия бирламчи хужжатлари хакконийлиги ва тузилган молиявий хисоботлар тугрилигига жамият рахбарияти жавобгардир. Аудиторлик ташкилот эса ушбу аудиторлик текшириш юзасидан берилган хулоса учун жавобгардир.

"MEZON AUDIT PERFECT" *Аудитор*

I. КИРИШ КИСМИ

I.1. Хужалик юритувчи субъект билан танишув

Уз.Р. МВ 2001 йил 31 майдаги 48-сонли буйруги билан тасдикланган, УзР АВ томонидан 2001 йил 21 июнда 1043-сон билан руйхатга олинган (АФМС 31-сон) «Хужалик юритувчи субъект фаолияти билан танишув» стандартига асосан, «Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти хакида бошлангич маълумотлар олиш максадида, таъсис хужжатлари, мулкчилик шакли, устав капитали, рахбарияти, ташкилий тузилма билан танишиб чикилди.

"Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг хукукларини химоя килиш тугрисида"ги Узбекистон Респу бликаси Конуни (янги тахрири) талабларидан келиб чикиб, жамият кузатув кенгашининг 2017 йил 23 июндаги йигилиш карорига асосан жамиятнинг Низом фонди хар бир дона акцияси номинал киймати 4895 сумдан булган 3643308 дона эгаси ёзилган оддий хужжатсиз акция хамда 23904 дона эгаси ёзилган имтиёзли хужжатсиз, жами 17 951 002 740 сумлик янги акциялар чикарилган ва акциялар куйидаги тартибда таксимланган:

Улуш эгаси	1 дона акциянинг номинал киймати	Акция сони, Дона	Улуш микдори %	Жами улуш киймати, (минг сум)
Давлат улуши (Давлат Мулк Кумитаси)	4895	3 097 004	84,45	15 159 834 580
Мехнат жамоаси улуши (207 киши)	4895	214 388	2,45	1 049 429 260
Бошка жисмоний шахслар (1029 киши)	4895	355 820	13,10	1 741 738 900
Жами:	4895	3 667 212	100%	17 951 002 740

Жамият реквизитлари:

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти	Х/р 20208000300229035001 МФО 00965 ИНН 200146438 ОАТБ «Хамкор Банк»
Манзили	Фаргона шахри, Меъмор кучаси 9.
Низом жамгармаси	17 951 002 740 сум Давлат улуши 84,45 % Мехнат жамоаси 2,45 % Бошка акционерлар 13,10 %
Тармок тури	Ёг-мой саноати
ХХТУТ (ОКОНХ)	18121
Ташкилий-хукукий шакли	1150
Мулкчилик шакли	144
Почта манзили	1730401
Юридик шахс коди	00392744

Жамиятнинг низомида белгиланган асосий максадлари давлат иктисодий манфаатлари, ахолининг маиший, ижтимоий-маданий ва бошка эхтиёжларини кондириш ва акциядорлар хамда жамият мехнат жамоасининг манфаатини кузлаб мехнат килиш йули билан фойда олишдан иборат булиб, узини-узи маблаг билан таъминлаш йули билан жамоа ва жамият акциядорларининг моддий ва ижтимоий талабларини кондиришга каратилган.

Жамият уз Низомига асосан куйидаги фаолият турлари билан шугулланади:

- Тозаланган усимлик ёги, атир совун, 60 хамда 70 фоизли хужалик совуни, техник ва озукавий саломас, 94 хамда 98 фоизли глицерин, дистилланган соапсток ёг кислотаси, пальмитин, суюлтирилган совун, хлопокс, косметин стеарин, гудрон, шелуха, кунжара ва бошка ёг-мой махсулотларини ишлаб чикариш;
- Уз фаолиятини нормал олиб бориш максадида бошка туманлар, вилоятлар хамда республика ташкарисидан, жумладан чет эллардан хом-ашё, асбоб-ускуна ва техник воситалар олиб келиш;
- Жамият, ташкилот, муассаса, хужаликлардан, кичик ва кушма жамиятлардан, фукаролардан зарур булган хом-ашё, жихозлар, ишлаб чикариш воситалари, транспорт, ускуна ва бошка хар хил турдаги зарур махсулотлар хамда воситаларни сотиб олиш;
- Жамият аъзоларининг сармояси, техникавий ва бошка ресурсларини жамлаш хисобига ишлаб чикариш кувватини ошириш;
- Ишлаб чикаришда фан ва техника ютукларини жорий этиш, хужалик юритишнинг усул ва шаклларини такомиллаштириш;
- Сотиб олинган ёки олинган ер майдонларидан ёрдамчи хужалик, фермерлик ва ишлаб чикариш цехларини хамда ваколатхоналарини ташкил этиш;
- Савдо ва тижорат фаолияти билан шугулланиш;
- Кимматли когозлар харид килиш ва улар билан ишлаш;
- Ташки иктисодий фаолият билан шугулланиш ва хоказо.

2013 йил 29 июндан хозирги кунгача жамият бошкарув раиси вазифасида барча банк ва бухгалтерия хужжатларига биринчи имзо куйиш хукукига билан Мирзаахмедов Ахмаджон Мирзаевич бажариб келмокда.

2016 йил 16 августдан шу кунга кадар Хикматов Ойбек Абдуракибович барча банк ва бухгалтерия хужжатларига иккинчи имзо куйиш хукуки билан бажариб келмокда.

II. АСОСИЙ КИСМ

II.1. Хисоб сиёсати аудити

Хисоб сиёсати - бу жамиятнинг ички хужжати булиб, амалдаги конунчилик, солик конунчилиги, Уз. Р МВ 1998 йил 26 июлдаги 17-17/86 буйруги билан тасдикланган, Уз. Р. АВ томонидан 1998 йил 14 августда 474-сон билан руйхатга олинган Узбекистон Республикаси Бухгалтерия хисоби миллий стандарти (БХМС 1-сон) «Хисоб сиёсати ва молиявий хисобот», хамда бухгалтерия хисоби миллий стандартлари асосида ишлаб чикилади.

Ушбу Бухгалтерия хисоби миллий стандарти (БХМС) Ўзбекистон Республикасининг "Бухгалгерия хисоби тўгрисида"ги Конуни асосида ишлаб чикилган бўлиб, Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия хисобини меъёрий асосда бошкариш тизимининг унсури хисобланади. Ушбу стандарт бошка БХМСлар билан биргаликда кўлланилади.

БХМС хўжалик юритувчи субъектнинг турли хисобот даврларидаги молиявий хисоботлари, шунингдек турли хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий хисоботлари киёсланишини таъминлаш максадида хўжалик юритувчи субъект молиявий хисоботини шакллантириш ва тузиш учун асосларни белгилаб беради. Бу максадга эришиш учун мазкур стандартда хўжалик юритувчи субъектларнинг хисоб сиёсати ва молиявий хисоботига асос бўладиган концепциялар хамда молиявий хисоботнинг мазмунига энг кам микдордаги талаблар кўзда тутилган.

Мазкур стандарт молиявий хисоботдан ташкари такдим этилиши лозим бўлган ахборотларга талабларни баён килмайди. Масалан, хўжалик юритувчи субъектлар молиявий хисоботга кўшимча ахборот сифатида молиявий шархларни такдим этишлари мумкин.

Ушбу стандартда хисоб сиёсати деганда хўжалик юритувчи субъектнинг рахбари бухгалтерия хисобини юритиш ва молиявий хисобот тузиш учун кабул киладиган усулларнинг

йигмаси тушунилади, молиявий хисобот шу усулларга мувофик ва уларнинг коидалари ва асосларига мувофик равишда тузилади.

Бухгалтерия хисобини гурухларга ажратиш ва хўжалик фаолияти фактларига бахо бериш, активлар кийматини тўлаш, хужжатлар айланмасини, мол-мулкни рўйхатга олишни ташкил этиш усуллари, бухгалтерия хисобида хисоботларни кўлланиш усуллари, хисоб регистрлари тизими, ахборотларни ишлаб чикиш ва ўзга тегишли усуллар, услубиятлар бухгалтерия хисобини юритиш усулларига киради.

Хисоб сиёсати хар бир жамиятнинг узига хос хусусиятларини хисобга олган холда, бухгалтерия хисобини юритиш, молиявий хисоботларни тузиш усуллари ва коидаларини уз ичига олади.

Мазкур стандартга асосан, жамият хисоб сиёсатига, унинг узаги булган, куйидаги асосий булимлар киритилиши максадга мувофик – актив ва пассивларнинг бахолаш ва тан олиш тартиби, ишлаб чикариш харажатларини тан олиш тартиби, асосий воситалар ва номоддий активлар амортизация хисоблаш усуллари, товар моддий захираларни бахолаш усуллари, махсулот таннархини калькуляция килиш усуллари, келгуси давр харажатларини чиким килиш усул ва тартиби, соликка солиш максадида бухгалтерия хисоби ва хоказо.

Хўжалик юритувчи субъектнинг рахбари хисоб сиёсати конунларга мос бўлиши учун, шунингдек хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий хисоботини тайёрлаш ва такдим этиш учун жавобгардир.

II.2. Бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизими

Бухгалтерия хисоби ва ички назоратни аудиторлик текширувининг максади, аудиторлик ташкилотининг хужалик юритувчи субъектда аудиторлик текшируви жараёнида бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизими буйича амалларни аниклаш ва бахолашдан иборатдир.

Бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимини бахолашда кулланиладиган асосий талаблар Уз.Р. МВ 2006 йил 29 декабрдаги 108-сонли буйруги билан тасдикланган, Уз.Р. АВ томонидан 2007 йил 12 апрелда 1673-сон билан руйхатга олинган (АФМС 12-сон) «Аудиторлик текширувлар жараёнида бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимини бахолаш» стандартида белгиланган.

Бухгалтерия хисоби тизими - хужалик юритувчи субъектнинг вазифалари ва ёзувларининг йигиндиси булиб, улар оркали молиявий хисоботда хужалик операциялари ва бошка вокеалар натижаларини идентификациялаш, туплаш, тахлил килиш, хисоблаш, таснифлаш, умумлаштириш ва акс эттириш максадида бухгалтерия хисобини юритиш усули сифатида хужалик операциялари натижаларини кайта ишлаш амалга оширилади.

Узбекистон Республикаси «Бухгалтерия хисоби тугрисида»ги Конуннинг 7-моддасида жамият рахбари бухгалтерия хисоби ва хисоботини ташкил этишни амалга ошириши, жамиятда ички хисоб ва хисобот тизими ишлаб чикилишини, хужалик операцияларини назорат килиш тартибини, бухгалтерия хисоби тулик ва аник юритилишини, хисоб-китоб хужжатларининг сакланишини, ташки фойдаланувчилар учун молия хисобот тайёрланишини, солик хисоботлари ва бошка молиявий хужжатлар тайёрланишини, хисоб-китоблар уз вактида амалга оширилишини таъминлаши шартлиги белгилаб куйилган.

Аудиторлик текшируви давр‌ида жамият томонидан тузилган молиявий хисоботлар, бухгалтерия хисоби бирламчи хужжатлари, бухгалтерия хисоби юритишда бухгалтерия принципларига амал килинган холда тузилганлиги ва бутлиги текширилди.

Жамиятда бухгалтерия хисобини юритилиши «Бухгалтерия хисоби тугрисида»ги конун доирасида, хамда бухгалтерия хисоби миллий стандартларига амал килган холда юритилган.

Бухгалтерия хисоби «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурида юритилади. Хужжатлар расмийлаштирилиши хар ойда, бош китоб юритилган, хар чоракда солик ва бошка статистик хисоблар юритилиб, вактида хисоботлар кундирилиб келинган.

Жамиятда барча аналитик ва синтетик учетлар бухгалтерия хисоби талаблари ва моддаларига тугри келади.

Аудиторлик текширувига тақдим этилган молиявий хисоботлар, бухгалтерия хисоби бирламчи хужжатлари, умуман жамиятда кулланиладиган бухгалтерия тизими аудиторлик амаллари бажаришга, текширилаётган хўжалик юритувчи субъектнинг хўжалик фаолиятини хаккоий акс эттиришга етарли даражада асос була олади.

Ички назорат тизими – хужалик юритувчи субъект рахбарияти томонидан молиявий – хужалик фаолиятини назорат килиш ва самарали юритиш, активлар ва хисоб хужжатларининг сакланишини таъминлаш, хато ва фирибгарлик холатларини олдини олиш ва аниклаш, бухгалтерия ёзувларини аник ва туликлиги ва уз вактида ишончли молиявий маълумотларни тайёрлаш максадида кабул килинган ташкилий тадбирлар, усуллар ва амаллар йигиндисидан иборат.

Аудит даврида ички назорат тизимини тулик, мукаммал урганишни имкони булмайди. Юзаки кузатишдалар натижасида жамиятда ички назорат тизими тегишли назорат воситалари оркали коникарли даражада амалга оширилаётганлиги хакида ишонч хосил килса булади. Бунга жамиятда активларни бутлигини таъминлаш, хом-ашё ва материаллар, тайёр махсулотлар саклашда курилган чора тадбирлар асос булиши мумкин, хусусан:

- жамият худуди жамият куриклаш ходимлари ва ички ишлар куриклаш булими томонидан курикланади;
- жамият худудида бегона шахслар харакати чекланган, ва рухсатномалар оркали амалга оширилади;
- пул маблагларини саклаш учун мулжалланган махсус хона мавжуд, темир шкаф билан жихозланган, товуш чикариш мосламалари урнатилган;
- товар-моддий захиралар ва бошка активларни саклаш учун омборлар ва махсус жойлардан имкон даражасида фойдаланилади;
- барча активлар жавобгар шахслар зиммасига шартномалар асосида юклатилган;
- хужжатлар айланмаси ва сакланиши чора тадбирлари курилган;
- «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг дахлсизлиги таъминланган;
- бухгалтерия булимларга булинган ва бухгалтериянинг хар бир булими счетлар буйича алохида бухгалтерлар зиммасига юклатилган.

Хужалик юритувчи субъект билан танишув, хамда бухгалтерия хисоби ва ички назоратни тизимини урганиш натижалари асосида, аудит текшируви дастлабки боскичларида, ушбу аудиторлик текшируви режалаштирилди ва дастури тузилди.

Аудиторлик текширувини режаси ва дастури, Уз.Р. МВ томонидан 1999 йил 17 июлда 54-сонли буйруги билан тасдикланаган, Уз.Р. АВ томонидан 1999 йил 10 ноябрда 837-сон билан руйхатга олинган (АФМС № 3) «Аудитни режалаштириш» стандартига мувофик ишлаб чикилди.

II.3. Асосий воситалар аудити

Асосий воситалар аудитининг максади, асосий воситалар булими буйича молиявий хисоботнинг ишончлилиги ва ташкилотда асосий воситаларга нисбатан кулланиладиган операциялар хисоб методикасининг амал килаётган норматив хужжатлар билан мослиги хакида тушунча хосил килишдан иборатдир.

Асосий воситаларнинг бухгалтерия хисобини меъёрий жихатдан тартибга солишда, 2003 йил 9 октябрда Уз.Р. МВнинг томонидан 114-сон билан тасдикланган ва 2004 йил 20 январда Уз.Р. АВ томонидан 1299-сон билан руйхатга олинган, Узбекистон Республикаси бухгалтерия хисобининг миллий стандарти (БХМС 5-сон) «Асосий воситалар» асосий норматив хужжатдир.

Мазкур стандартнинг максади мулк, хўжалик юритиш ёки тезкор бошкарув хукуклари асосида хўжалик юритувчи субъектга тегишли бўлган асосий воситалар хисоби услубиятини белгилаш хисобланади.

Асосий воситаларни хисобга олишда уларни актив сифатида тан олинган пайтини белгилаш, мазкур активларга нисбатан кўлланиладиган уларнинг баланс кийматини ва амортизацияни хисоблаш усулларини белгилаш, шунингдек асосий воситаларнинг баланс кийматидаги бошка ўзгаришларни ва уларнинг чикиб кетиши хисобига молиявий натижаларни белгилаш ва хисобга олиш асосий коидалар хисобланади.

2020 йил давомида асосий воситалар харакати куйидагича: (минг сумда)

Курсаткичлар	Бино, иншоот ва узатувчи курилмалар	Машина ва жихозлар	Мебель ва офис жихоз-лар	Компью-тер ва хисоблаш техникаси	Транспорт воситалар	Куп йиллик дарахт-лар	Бошка асосий фондлар	Жами
Бошлангич киймати 01.01.2020 й.	41268512	13726855	79717	152719	1603132	2074	923988	57757026
Жамгарилган эскириш 01.01.2020 й.	14275761	10405882	78967	119348	1032476	968	672785	26596186
Колдик киймати 01.01.2020 й.	26992782	3320973	750	33371	570656	1106	241203	31160840
Кайта бахолаш - бошлангич киймат	3830841	967869	2446	0	155208	251	110163	5066777
Кайта бахолаш – эскириш	1266585	764209	2417	0	105134	117	81112	2219574
Харид килиш	4849893	143	0	13739	0	0	35729	4899504
Сокит килиш	376	51773	0	0	78504	0	0	130653
Хисобланган эскириш	1719906	831211	346	12095	169906	232	65069	2798766
Эскиришни чикариш	138	35600	0	0	78504	0	0	114242
Бошлангич киймати 31.12.2020 й.	49948900	14643093	82163	166458	1679836	2324	1069880	67592654
Жамгарилган эскириш 31.12.2020 й.	17262114	11965701	81730	131443	1229012	1317	828966	31500284
Колдик киймати 31.12.2020 й.	32686786	2677392	433	35015	450824	1007	240913	36092370

Асосий воситаларга БХМА №5 талабларига мувофик хисоб карточкалари “1С-Бухгалтерия” дастурида юритилади. Белгиланган муддатларда йиллик кайта бахолаш ва инвентаризация амалга оширилади.

II.4. Молиявий инвестициялар аудити

Молиявий инвестициялар бухгалтерия хисобини юритишда, 1998 йил 23 декабрда Уз.Р. МВ томонидан 65-сон буйруги билан тасдикланган ва 1999 йил 16 январда Уз.Р. АВ томонидан 596-сон билан руйхатга олинган (БХМС 12-сон) «Молиявий инвестицияларни хисобга олиш» миллий стандарти асосий норматив хужжатдир.

Жамият балансида 31.12.2020 йил холатига 0600 счетида жами 178 165,8 минг сум инвестициялар мавжуд булиб, 0610 (кимматли когозлар) счетида 5 108,8 минг сум ва 0620 (бошка жамиятларга инвестициялар) счетида 173 057,0 минг сумни ташкил этади.

Жамиятнинг 0610 (кимматли когозлар) счети буйича 31.12.2020 йил холатига инвестиция таркиби куйидагича:

(минг сум)

№	Ташкилот номи	Суммаси
1	“Чуст ишлаб чикариш савдо” АЖ	4 995,8
2	АТБ “Агробанк”(Пахтабанк”)	11,0
3	АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб)	102,0
	Жами:	5 108,8

Жамиятнинг 0620 (бошка жамиятларга инвестициялар) счети буйича 31.12.2020 йил холатига таъсис улуши сифатида киритган инвестициялари таркиби куйидагича:

(минг сум)

№	Ташкилот номи	Суммаси
1	Биолаборатория Усмонобод	107 191,2
2	Олтиарик омухта ем МЧЖ	15 865,8
3	ООО "МТ Инвест-Импэкс"	50 000,0
	Жами:	188 057,0

Жамият томонидан киритилган молиявий инвестициялар буйича 2020 йил якуни буйича юкоридаги ташкилотлардан дивидендлар эълон килинганлиги тугрисидаги йигилиш баённлари олинмаган.

Аудит текшируви даврида хеч кандай кушимча маълумот такдим килинмади.

Жамият рахбариятига юкоридаги инвестиция киритилган ташкилотлар буйича инвестициялар тугрисида етарли маълумот олиш, агар ушбу инвестиция киритилган ташкилотлардаги инвестициялар даргумон булган такдирда, мазкур масалани жамият умумий йигилишида куриб чикиш ва жамият зарарига олиш тавсия килинади.

II.5. Капитал куйилмалар аудити

Жамият балансида 01.01.2020 йил холатига 0800 Капитал куйилмаларни хисобга олиш счетларида жами 3 640 801,7 минг сум капитал куйилмалар колдиги мавжуд.

2020 йил давомида 0810 “Тугалланмаган курилиш” счети буйича жами 3 142 889,4 минг сумлик капитал куйилмалар амалга оширилган ва 2 340 202,2 минг сумлик куриб битказилган асосий воситалар кирим килинган, 31.12.2020 йил холатига 0810 счетдаги колдик 4 163 005,6 минг сумни ташкил этади.

0820 “Асосий воситаларни харид килиш” счети буйича жами 4 935 229,4 минг сумлик капитал куйилмалар амалга оширилган ва 4 890 710,4 минг сумлик асосий воситалар кирим килинган, 31.12.2020 йил холатига 0820 счетдаги колдик 325 002,2 минг сумни ташкил этади.

II.6. Товар-моддий захиралар аудити

Товар-моддий захираларни хисобга олиш тартиби 2006 йил 15 июндаги Уз.Р. МВнинг 52-сонли буйруги билан тасдикланган ва 2006 йил 17 июлда Уз.Р. АВ томонидан 1595-сон билан руйхатга олинган (БХМС 4-сон) «Товар-моддий захиралар» стандарти талабларига асосан тартибга солинади.

Жамиятда хисоб сиёсатида товар-моддий захираларни бахолаш усуллари белгиланмаган.

Товар-моддий захиралар бирламчи хужжатлар хисоботи, молиявий хисоблар колдиклари ва «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг маълумотлари билан мос келади.

Товар-моддий захиралар моддий-жавобгар шахсларга бириктирилган ва улар билан моддий-жавобгарлик тугрисида шартномалар тузилган.

Жамият балансининг 01.01.2020 йил холатига (1000) Хом-ашё ва материалларини хисобга олиш счетларида жами **12 548 741,2** минг сум колдик мавжуд.

Хисобот йилида жами **99 608 274,0** минг сумлик хом-ашё ва материаллар кирим килиниб, жами **96 929 521,3** минг сум микдорида хом-ашё ва материаллар чиким килинган.

Моддий жавобгар шахслар томонидан ойлик материал хисоботлар уз вактида тузилади ва бухгалтерияга такдим килинган.

(БХМС 4-сон) «Товар-моддий захиралар» стандартининг 76 пунктида белгиланган, товар-моддий захираларнинг хакикатда мавжудлигини аниклаш, уларнинг сотиш соф кийматини тасдиклаш ва уларнинг бут сакланишини назорат килиш максадида ташкилотлар томонидан вакти-вакти билан, лекин йилда камида бир маротаба товар-моддий захираларни инвентарлаш ўтказилади.

II.7. Ишонч когозлари аудити

Товар-материал кийматликларини кабул килишда ишонч когозларини бериш ва ишонч когозлари буйича товар-материал кийматликларини бериб юбориш тартиби, Уз.Р. МВнинг 07.05.2003 йилдаги 62-сонли буйруги билан тасдикланган, Уз.Р. АВ дан 27.05.2003 йилда 1245-сон билан руйхатдан утган. МВ буйруги билан тартибга узгартиришлар киритилган ва АВдан 24.12.2003 йилда 1245-1-сон билан руйхатдан утган.

Мазкур тартиб Узбекистон Республикасининг “Бухгалтерия хисоби тугрисида”ги Конуни асосида ишлаб чикилган ва товар-материал кийматликларини кабул килишда ишонч когозларини бериш ва ишонч когозлари буйича товар-материал кийматликларини бериб юбориш тартибини белгилайди.

Жамиятда берилган ишонч когозлар ишонч когозларини руйхатга олиш китоби (журнали) да юритилади.

Жамиятда ишонч когозлари китоби ракамланган, шнурланган ва бош хисобчи томонидан имзоланган.

Жамиятда 2020 йил давомида ишонч когозларни руйхатга олиш китобида 348 дона ишонч когози руйхатга олинган. Бундан: 324 та ишонч когозига товар-материал кийматликлар олинган, 20 донаси бекор килинган. 4 дона ишонч когозига хеч кандай махсулот олинмаган.

II.8. Газнадаги пул маблаглари аудити

Юридик шахсларнинг касса операцияларини амалга ошириш коидалари, Узбекистон Республикаси Марказий банкнинг 1998 йил 24 январда 376-сон билан тасдикланган ва Узбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 17 декабрда 565-сон билан руйхатдан утган норматив хужжат билан тартибга солинади.

Жамиятда газначи вазифаси 2008 йил 3 ноябрдан бошлаб 16 март 2017 ийлгача Курбанова Насиба зиммасига юклатилган. 2017 йил 16 мартдан бошлаб газначи вазифаси Абдуллажанова Юлдизхон зиммасига юклатилган. Газначи билан моддий жавобгарлик тугрисида шартнома тузилган.

Жамиятда юкорида белгиланган норматив хужжат, юридик шахсларнинг газна операцияларини амалга ошириш коидаларига амал килинган холда юритилган. Банкдаги хисоб ракамидан олинган накд пул газнага тулик кирим килиниб, олинган максадига мувофик чиким килинган.

2020 йилда газна операциялари куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма (сум)
	01.01.2020 й.га колдик	-
51.30	Банкдан кирим килинди	839 972 833,00
55.33	Банкдан кирим килинди	29 692 239,14
	Жами кирим	**869 665 072,14**
	Сарфланди	
42.20	Сафар харажати	5 150 000,00
48.90	Пенсия, пособия	29 692 239,14
67.10	Иш хаки	834 822 833,00
	Жами чиким	**869 665 072,14**
	31.12.2020 й. га колдик	-

01.01.2020 йил ва 31.12.2020 йил холатларига газна (5020 счет) да хорижий валюта пул маблаглари колдиги мавжуд эмас.

II.9. Банкдаги хисоб ракамлари пул маблаглари аудити

II.9.1. Асосий жорий хисоб раками 5130

Накд пулсиз хисоблар, Уз.Р.МБ томонидан 2002 йил 12 январда 60-сон билан тасдикланган ва Уз.Р. АВ томонидан 2002 йил 15 январда 1122-сон билан руйхатга олинган, Узбекистон Республикасида накд пулсиз хисоб-китоблар буйича тартиб ва Уз.Р. МБ томонидан 16 мартда тасдикланган ва Уз.Р. АВ томонидан 2009 йил 27 апрелда 1948-сон билан руйхатга олинган, Узбекистон Республикасида очиладиган банк хисоблари буйича йурикномага асосан тартибга солинади.

Жамият банк хисоб-китобларини «Хамкор» банкининг Фаргона булимида амалга оширади.

2020 йилда (сч 5130) банк операциялари куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма (сум)
	01.01.2020 й.га колдик	**31 694 471,54**
4300	Мол етказиб берувчилардан кайтди	1 093 000,00
4700	Ходимлар билан хисоб китоблар	18 212 132,00
4800	Бошка дебеторлардан тушган	1 700 000,0
51.00	Бошка банк хисоб ракамидан тушди	19 085 486 137,79
55.00	Банк хисоб ракамидан тушди	5 614 665 399,10
60.00	Мол етказиб берувчилардан кайтди	5 271 011 543,57
63.00	Харидорлардан аванс келиб тушди	62 528 689 158,70
66.00	Аксиядор томонидан олинмаган дивидент кайтарилди	571 900,00
69.00	Хар хил кредиторлардан тушди	19 645 000,0
93.90	Бошка операцион даромадлар	1 384 580,52
94.30	Бошка операцион харажатлар кайтди	3 110 552,23
	Жами кирим	**62 545 569 403,91**
	Сарфланди	
40.10	Нотугри утказилган маблаг кайтарилди	290 000 000,00

42.00	Сафар харажатига аванс	20 689 000,00
43.00	Мол етказиб берувчиларга аванс	26 766 438 174,10
44.00	Соликлар буйича аванс	7 870 398 010,38
45.00	Бюджетдан ташкари фондларга аванс	1 192 372 025,47
47.00	Уй-жойлар учун тулов (ходимларга)	6 424 017 739,58
48.00	Бошка дебиторлар	565 838 209,63
50.10	Кассага олинди	288 165 833,00
51.50	Иккиламчи хисоб ракам	574 254 000,00
55.00	Коорпоратив картани тулдириш ва конвертация учун	1 631 462 000,00
61.00	Юкори ташкилотларга ажратма	20 000 000,00
66.10	Туланган дивидендлар	4 118 677 508,82
78.00	Кредит тулови	11 405 556 000,00
79.00	Узок муддатли ижара тулов	13 350 000,00
94.00	Давр харажати	671 364 190,90
96.00	Кредит фоизлари	719 786 255,41
	Жами чиким	**62 572 368 947,29**
	31.12.2020 й. га колдик	**4 894 928,16**

Жамият банк хисоб-китобларини «Ипотека» банкининг Кукон булимида амалга оширади.

2020 йилда (сч 5170) банк операциялари куйидагича:

Асосий жорий хисоб раками 5170

Счет	Операция мазмуни	Сумма (сум)
	01.01.2020 й.га колдик	**0,00**
4300	Мол етказиб берувчилардан кайтди	2 550 000,00
4700	Ходимлар билан хисоб китоблар	3 000 000,00
4800	Бошка дебеторлардан тушган	4 264 814,02
51.00	Бошка банк хисоб ракамидан тушди	1 443 440 904,45
60.00	Мол етказиб берувчилардан кайтди	9 963 224 040,32
63.00	Харидорлардан аванс келиб тушди	42 624 413 217,07
69.00	Хар хил кредиторлардан тушди	208 670 000,00
93.90	Бошка операцион даромадлар	27 896 122,32
	Жами кирим	**54 277 459 098,18**
	Сарфланди	
42.00	Сафар харажатига аванс	15 395 000,00
43.00	Мол етказиб берувчиларга аванс	33 312 853 741,97
44.00	Соликлар буйича аванс	1 617 947 262,07
45.00	Бюджетдан ташкари фондларга аванс	420 612 391,06
47.00	Уй-жойлар учун тулов (ходимларга)	2 507 308 603,07
48.00	Бошка дебиторлар	713 781 134,15
50.10	Кассага олинди	51 807 000,00

51.50	Иккиламчи хисоб ракам	3 516 046 170,45
61.00	Юкори ташкилотларга ажратма	20 000 000,00
66.10	Туланган дивидендлар	1 301 567 439,00
78.00	Кредит тулови	8 565 740 557,04
79.00	Узок муддатли ижара тулов	13 350 000,00
94.00	Давр харажати	38 280 234,84
96.00	Кредит фоизлари	504 834 723,07
	Жами чиким	**53 099 524 356,72**
	31.12.2020 йилга колдик	**1 177 934 741,46**

II.9.2. Мамлакат ичидаги валюта счети 5230

Жамият баланси ва «1С-Бухгалтерия» дастури маълумотлари буйича 2020 йилда 5230 (мамлакат ичида валюта счётлари) АКШ долларида банк харакати куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма	
		$ США	сум
	01.01.2020 й.га колдик	0,0	0,0
63.00	Харидор ва буюртмачилардан	540 016,8	5 496 430 549,31
95.40	Валюта курс фаркидан даромад	-	14 808 093,69
	Жами кирим	540 016,8	5 511 238 643,00
	Сарфланди	-	-
43.00	Мол етказиб берувчиларга	34 640,0	362 811 392,8
55.37	Банкда конвертация килинди	465 236,8	4 733 100 046,40
63.10.1	Харидор ва буюртмачиларга	5 500,0	52 406 695,00
	Жами чиким	505 376,80	5 148 318 134,20
	31.12.2020 йилга колдик	34 640,0	362 920 508,80

Мамлакат ичидаги валюта счети 5240

Жамият баланси ва «1С-Бухгалтерия» дастури маълумотлари буйича 2020 йилда 5230 (мамлакат ичида валюта счётлари) Еврода банк харакати куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма	
		Евро	сум
	01.01.2020 й.га колдик	0,0	0,0
63.00	Харидор ва буюртмачилардан	540 016,8	5 496 430 549,31
95.40	Валюта курс фаркидан даромад	-	14 808 093,69
	Жами кирим	540 016,8	5 511 238 643,00
	Сарфланди	-	-
43.00	Мол етказиб берувчиларга	34 640,0	362 811 392,8
55.37	Банкда конвертация килинди	465 236,8	4 733 100 046,40
63.10.1	Харидор ва буюртмачиларга	5 500,0	52 406 695,00
	Жами чиким	505 376,80	5 148 318 134,20
	31.12.2020 йилга колдик	34 640,0	362 920 508,80

Жамиятнинг банкдаги махсус счетлари (5533, 5536, 5540) да амалга оширилган барча операциялар учун тегишли бирламчи хужжатлар мавжуд.

II.10. Иш хаки хисоб-китоби аудити

Иш хаки харажатлари Узбекистон Республикаси Солик Кодексининг 172-178 моддалари асосида тавсифланган. Имтиёзлар 179-180 моддалари асосида кулланган.

Жамият «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг ва иш хаки китобининг маълумотларига асосан 2020 йил давомида ходимлар билан иш хаки буйича хисоб китоблар (6710) счети буйича хисобланган иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлар хамда иш хакидан ушланмалар куйидагича:

01.01.2020 й.га колдик	**793 615 790,06**
Оклад	2 499 852 864,75
Тариф	5 804 103937,65
Иш хакига кушимча	307 386 137,12
Мукофотлар	312 969 589,00
Кластность	3 832280,00
Кишлок хужалиги махсулоти олиш учун	140 000 000,00
Капитал таъмир учун туланган	143 341 288,50
Кечки вактда ишланган учун хак	157 886 984,62
Тунги вактда ишланган учун хак	672 378 184,89
Байрам кунлари ишлаганлик учун хак	89 865 908,99
Ишбай иш хаки	191 566,78
Зарарли касбда ишлаганлик учун 12% тулов	291 464 701,14
Касаллик варакаси	180 365 618,76
Тугиш нафакалари	89 307 428,33
Овкатланиш	355 218 400
Мехнат таътили	765 807 574,25
Ишдан бушашдаги тулов	310 147 297,27
2 ёшгача бола парвариши учун тулов	76 851 207,06
Байрам кунлари ишлаганлик учун туловлар	1 745 990,40
Жами хисобланди	**12 216 993 105,51**
Суткалик (меъёрдан ортик)	14 276 146
Ушланмалар:	
Пластик картага иш хаки утказилди	8 869 576 453,55
Накд пул туловлари	827 822 833,00
1% проф взнос	108 543 894,74
Даромад солиги	1 384 148 784,62
ИНПС 1%	11 631 914,94
Коммунал туловлар	-1 764 838,00
Ер солиги, мулк солиги	2 016 500,00
Кредит ККБ	16 704 561,87
Штраф	18 804 170,11
Алимент	75 123 432,11

Премия к празднику	163 122 600,00
Укиш учун (контракт)	153 623 666,24
Почта йигими	2 963 319,69
Партия	838 491,60
Совук сув	45600,00
Бошка ушланмалар	199 483 147,30
Овкатланиш пули	354 919 200,00
Жами ушланма	
31.12.2020 йилга колдик	**12 187 603 731,74**

Жамиятда 01.01.2021 йил холатига ишчи-ходимлар сони 594 нафарни ташкил килган.

2020 йил мобайнида жами 23 нафар ишчи-ходим ишга кабул килинган ва 66 нафар ишчи-ходимлар билан мехнат шартномаси бекор килинган.

Барча ишчи-ходимлар солик туловчининг идентификацион ракамига ва жамгариб бориладиган пенсия дафтарчасига эга.

II.11. Хисобдор шахслар билан хисоб китоблар аудити

Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2003 йил 29 августда 1268-сон билан руйхатга олинган «Узбекистон Республикаси худудида хизмат сафари харажатлари тугрисида»ги йурикнома талабларига асосан амалга оширилган.

Узбекистон Республикаси худудидан ташкари хизмат сафари харажатлари 27.03.2002 йил 27 мартда 932-1 сон билан Адлия вазирлигида руйхатга олинган «Узбекистон Республикасидан ташкарида вазирликлар, муассасалар, жамиятлар ва ташкилотлар ходимлари хизмат сафари учун сафар харажатлари бериш тартиби»га асосан тахлил килинган.

Хизмат сафарлари тегишли буйруклар асосида амалга оширилган ва сафар харажатлари аванс хисоботлари билан расмийлаштирилган.

2020 йил аванс хисоботлари буйича, хизмат сафари харажатлари (суткали, йул ва мехмонхона харажатлари) суммаси, жами 39 693,4 минг сумни ташкил килган.

Аудитда сафар харажатлари (суткали, йул ва мехмонхона харажатлари) нинг белгиланган меъёрдан ортикча суммаси 13 848,7 минг сумни ташкил килди. Жами меъёрдан ортик сафар харажати иш хаки куринишидаги даромадларга кушилган ва белгиланган солик хамда ажратмалар хисобланган.

Дебитор ва кредитор карздорлик тахлили

Дебиторлик ва кредиторлик карзларни тартибга солиш ва хисоб китобларни уз вактида амалга ошириш талаблари, Узбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 майдаги ПФ-1154 сонли «Халк хужалигида хисоб-китоблар уз вактида утказилиши учун корхона ва ташкилотлар рахбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлари тугрисида»ги фармонида белгилаб куйилган.

Жамият балансида 2020 йилнинг 31 декабр холатига 15 240 218,0 минг сум дебиторлик карздорлик ва 27 893 815,0 минг сум кредиторлик карздорлик мавжуд.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот тахлили

Даромадлар аудити

2020 йил давомида моливий-хужалик фаолияти буйича олинган даромадлар:

(минг сум)

• Махсулот сотишдан олинган соф тушум	-	114 219 545,0
• Асосий фаолият буйича олинган бошка даромадлар	-	427 556,0
• Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар	-	347 805,0
Жами даромадлар		114 994 906,0

II.13.2. Харажатлар аудити

2020 йилда моливий-хужалик фаолияти буйича килинган харажатлар:

(минг сум)

• Сотилган махсулот таннархи	-	99 703 037,6
• Давр харажатлари	-	7 806 725,0
• Молиявий фаолият буйича харажатлар	-	3 871 079,0
Жами харажатлар	-	111 380 841,6

2020 йил молиявий натижалар тугрисидаги хисобот:

(минг сум)

Курсаткичлар номи	Сатр коди	Хисоботда	
		Даромадлар	Харажатлар
Махсулот сотишдан олинган соф тушум	010	114 219 545,0	
Сотилган махсулот таннархи	020		98 957 168,0
Ялпи фойда	030	15 262 377,0	
Давр харажатлари – жами	040		7 806 725,0
Сотиш харажатлари	050		1 540 773,0
Маъмурий харажатлар	060		1 405 897,0
Бошка операцион харажатлар	070		4 860 055,0
Келгусида солик базасидан чикариладиган жорий хисобот даври харажатлари	080		
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари	090	427 556,0	
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари)	100	7 883 208,0	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари – жами	110	347 805,0	
Дивиденд шаклидаги даромадлар	120	-	
Фоиз шаклидаги даромадлар	130	-	
Доходы от долгосрочной аренды	140	-	
Валюта курс фаркидан даромадлар	150	347 805,0	
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари	160	-	
Молиявий фаолиятнинг харажатлари – жами	170		3 871 079,0
Фоиз шаклидаги харажатлар	180		3 556 793,0
Узок муддатли ижара буйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190		10 329,0
Валюта курс фаркидан зарарлар	200		303 957,0
Молиявий фаолиятнинг бошка харажатлари	210		-

Умумхужалик фаолият буйича фойда (зарар)	220	4 359 934,0	
Фавкулодда фойда ва зарарлар	230		-
Солик тулагунга кадар фойда (зарар)	240	4 359 934,0	
Фойда солиги	250		965 722,0
Бошка соликлар	260		-
Хисобот даврининг соф фойдаси	270	3 394 212,0	

2020 йил молиявий натижалар тугрисидаги хисобот аудитда:

(минг сум)

Курсаткичлар номи	Сатр коди	Хисоботда	
		Даромадлар	Харажатлар
Махсулот сотишдан олинган соф тушум	010	114 219 545,0	
Сотилган махсулот таннархи	020		99 703 037,6
Ялпи фойда	030	14 516 507,4	
Давр харажатлари – жами	040		7 806 725,0
Сотиш харажатлари	050		1 540 773,0
Маъмурий харажатлар	060		1 405 897,0
Бошка операцион харажатлар	070		4 860 055,0
Келгусида солик базасидан чикариладиган жорий хисобот даври харажатлари	080		
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари	090	427 556,0	
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари)	100	7 137 338,4	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари – жами	110	347 805,0	
Дивиденд шаклидаги даромадлар	120	-	
Фоиз шаклидаги даромадлар	130	-	
Доходы от долгосрочной аренды	140	-	
Валюта курс фаркидан даромадлар	150	347 805,0	
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари	160	-	
Молиявий фаолиятнинг харажатлари – жами	170		3 871 079,0
Фоиз шаклидаги харажатлар	180		3 556 793,0
Узок муддатли ижара буйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190		10 329,0
Валюта курс фаркидан зарарлар	200		303 957,0
Молиявий фаолиятнинг бошка харажатлари	210		-
Умумхужалик фаолият буйича фойда (зарар)	220	3 614 064,4	
Фавкулодда фойда ва зарарлар	230		-
Солик тулагунга кадар фойда (зарар)	240	3 614 064,4	
Фойда солиги	250		965 722,0
Бошка соликлар	260		-
Хисобот даврининг соф фойдаси	270	3 394 212,0	

Жамият томонидан тақдим этилган молиявий натижалар хисоботида таннархни шаклланишида юзага келган фарк 745 869,6 минг сумни ташкил этиб, бу фарк 2020 йилда сотилган махсулотнинг таннархи булиб, бу уз вактида таннархга олиб борилмаганлиги сабабли юзага келган. Аникланган камчиликларни бартараф килиш учун тузатилган хисоботларни ДСИ га тақдим килиш тавсия этилади.

II.14. Солик конунчилигига риоя килиниши аудити

1. Кушилган киймат солиги аудити

Жамиятда кушилган киймат солигининг хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятнинг 2020 йил учун ККС буйича тақдим этилган хисоботи буйича.

ККСни хисобга олинадиган булган товарлар (ишлар, хизматлар) суммаси **93 125 680,2** минг сум, хисобга олинадиган ККС суммаси (010 сатр) **13 773 455,9** минг сум.

Товарлар (ишлар, хизматлар) реализация килиш айланмаси жами **114 841 904,6** минг сум, ККС суммаси (040 сатр) **16 426 571,6** минг сум.

Бюджетга туланиши лозим булган ККС (050 сатр) **2 653 125,7** минг сум.

Аудит натижасида реализация килинган счет-фактуралар реестри хамда харид килинган товарлар (ишлар, хизматлар) буйича олинган ККС реестри буйича фарк мавжуд.

ККСни хисобга олинадиган булган товарлар (ишлар, хизматлар) суммаси **98 679 312,1** минг сум, хисобга олинадиган ККС суммаси (010 сатр) **13 881 598,1** минг сум.

Товарлар (ишлар, хизматлар) реализация килиш айланмаси жами **114 647 100,6** минг сум, ККС суммаси (040 сатр) **16 516 786,5** минг сум.

Бюджетга туланиши лозим булган ККС (050 сатр) **2 635 188,3** минг сум.

Хисоботда **2653125,7** минг сум

Аудитда **2635188,3** минг сум

Фарк **17937,4** минг сум кам хисоблашга ёзилди.

Аникланган камчиликлар бартараф этиш максадида реализация килинган счет-фактуралар реестри хамда харид килинган товарлар (ишлар, хизматлар) буйича олинган ККС реестрини текшириб чикиш ва ДСИга аниклаштирилган хисобот тақдим этиш тавсия этилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида» 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон карори мувофиқ хўжалик юритувчи субъектлар томонидан электрон ҳисобварақ-фактуралардан фойдаланишни жорий этиш мақсадида, Вазирлар Маҳкамасининг «Солиқ маъмуриятчилигида замонавий ахборот-коммуникация технологияларини қўллашни кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида» 2018 йил 6 октябрдаги 807-сон карори кабул килинди. Қарорга мувофиқ республика ҳудудида 2019 йил 1 июлдан бошлаб ихтиёрий равишда, 2020 йил 1 январдан бошлаб барча хўжалик юритувчи субъектлар учун ҳисобварақ-фактураларни электрон шаклда расмийлаштириш, сақлаш ва ҳисобини юритиш тизимини мажбурий тартибда жорий этиш белгиланган.

1. Фойда солиги аудити

Жамиятда фойда солигининг хисобланиши юзасидан аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамият 2020 йилда молиявий натижалар хисоботи буйича фойда солигини тулагунга кадар фойда 4359934,1 минг сумни ташкил килган, чегирилмайдиган харажатлар (солик солиш базасига кушиладиган харажатлар) 2078211,9 минг сум, солик солинадиган базани камайтирадиган харажатлар мавжуд эмас, жами солик базаси 6 438 146,1 минг сум, 15 % ставка билан 965721,9 минг сум фойда солиги хисобланган.

Аудит текширувида 2020 йилда молиявий натижалар хисоботи буйича фойда солигини тулагунга кадар фойда 3614064,4 минг сумни ташкил килган, чегирилмайдиган харажатлар (солик солиш базасига кушиладиган харажатлар) 2078211,9 минг сум, солик солинадиган базани камайтирадиган харажатлар мавжуд эмас, жами солик базаси 5 692 276,3 минг сум, 15 % ставка билан 853 841,4 минг сум фойда солиги хисобланган.

Хисоботда - 965 721,9 минг сум,
Аудитда - 853 841,4 минг сум
Фарк **111 880,5** минг сум кам хисобот беришга хисобланди.

2. Мол-мулк солиги аудити

Жамиятда мол-мулк солигининг хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда 2020 йил хисоботи буйича асосий воситаларнинг йиллик уртача киймати 27120314,8 минг сумни, солик базасини камайиши 604112,3 минг сум, солик базаси 26 516 202,4 минг сумни ташкил этади ва 2% ставкада 530 324,0 минг сум мол-мулк солиги хисобланган. Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни ҳисоблаб чиқариш учун солиқ базаси (норматив муддатда ишга туширилмаган, қурилиши тугалланмаган объектнинг ўртача йиллик қиймати) 2 277 311,2 минг сум булиб 4 % ставкада 91092,4 минг сум. Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси 621 416,5 минг сум.

Аудит текшируви фарк аникланмади.

3. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик

Жамиятда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик солишнинг хисобланиши аудити Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда 2020 йилда фойдаланиш тахмин килинаётган 792945 м3 ер ости сув хавзаларидан сув сарфидан, амалдаги 1 м3 учун 490 сум ставкада 388 543,0 минг сум солик хисобланган.

4. Ер солиги аудити

Жамиятда ер солигининг хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

2020 йил 9,85 га ер майдони Киргули мавзеси Мемор кучаси 9 уйда жойлашган булиб, 1 га ер учун амалдаги 23 244 127 сум ставкада 228 954,6 минг сум, 1,28 га ер майдони Комилова кучаси 13 уйда жойлашган булиб, 1 га ер учун амалдаги 23 244 127 сум ставкада 29 752,4 минг сум, 0,1 га ер майдони Юксалиш кучаси, 61 уйда жойлашган булиб, 1 га учун амалдаги 23 244 127 сум ставкада 2 324,4 минг сум, Китоб олами маркази 0,03 га 1 га учун амалдаги 23 244 127 сум ставкада 69,7 минг сум жами **261 101,2** минг сум ер солиги хисобланган. 4,47 га ер майдони Кувасой шахар Валикда жойлашган булиб, Солик кодексини 428 – моддасига асосан имтиёз кулланилиб хисобот топширилган.

Аудитда фарк аникланмади.

5. Ишчи - ходимлар иш хакидан даромад солигини хисобланиши аудити

Жамиятда аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда ишчи-ходимлардан даромад солигининг тугри ушланиши текширилганда 34 нафар ишчи ходимлардан жами 4625137 сум кам, 9 нафар ишчи ходимлардан жами 1242452 сум куп даромад солиги ушланганлиги аникланди.

Йил мобайнида асосий иш (хизмат, ўкиш) жойи ўзгарган такдирда, жисмоний шахс жорий йилда ўзига тўланган даромадлар ва ушлаб колинган жисмоний шахслардан олинадиган даромад

солиги суммалари тўгрисидаги маълумотномани янги асосий иш (хизмат, ўкиш) жойидаги бухгалтерияга дастлабки иш хаки хисоблангунига кадар такдим этиши шарт. Илгариги иш (хизмат, ўкиш) жойидан маълумотнома такдим этилмаган ёки солик тўловчининг идентификация раками такдим этилмаган такдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги белгиланган энг юкори ставка бўйича ушлаб колинади. Маълумотнома ёки идентификация раками кейинчалик такдим этилган такдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги суммаси илгариги асосий иш (хизмат, ўкиш) жойида олинган даромадлар инобатга олинган холда кайта хисоб-китоб килинади. Юкорида аникланган камчиликларни тугрилаш максадида кайта хисоб-китоб килиш ва ДСИ га аниклаштирилган хисоботларни такдим этиш тавсия этилади.

6. Ижтимоий солик хисобланиши аудити

Жамиятда Ягона ижтимоий тулов ва фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига сугурта бадали хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамият томонидан 2020 йил учун солик инспекциясига такдим килинган хисобот буйича, УзР Солик Кодексининг 371-моддасига асосан хисобланган иш хаки фонди 11910834,5 минг сум булиб, ягона ижтимоий солик хисобланмайдиган тулов турлари 180365,6 минг сум, Ягона ижтимоий тулови базаси 11730468,8 минг сумни ташкил килиб, 12% ставкада 1407656,3 минг сум ягона ижтимоий солик хисобланган.

Аудит текширувида иш хаки фонди 12216993,1 минг сум булиб, ягона ижтимоий солик хисобланмайдиган туловлар 486524,3 минг сумни, ягона ижтимоий солик базаси 11730468,8 минг сумни ташкил килиб, 12 % ставкада 1407656,3 минг сум ягона ижтимоий тулов хисобланди.

Фарк аникланмади.

Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 13.04.2010 йилда №2095-ракам билан руйхатга олинган Ягона ижтимоий тўловнинг энг кам миқдори киритилиши муносабати билан ягона ижтимоий тўловни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби тўғрисидаги Низом хамда Молия Вазирлиги ва Давлат Солик Кумитасининг 30.05.2011 йилдаги №1760-1 ракамли кушма карорига асосан ягона ижтимоий туловни солик органларига такдим килиш шакли узгарган. Бунга кура маълумотнома ишчилар сони ва энг кам иш хаки микдоридан келиб чикиб тулдирилади. Агар маълумотнома буйича аникланган энг кам ЯИТ микдори хакикий хисобланган ЯИТ дан куп булса, маълумотномадаги сумма хисоботда такдим килинади.

Бухгалтерия томонидан такдим килинган маълумотномага кура хакикий хисобланган ЯИТ базавий ЯИТ дан юкори суммани ташкил килган.

II.16. Баланс молиявий-иктисодий курсаткичлари тахлили

Корхона хисоботида 2020 йил 31 декабр холатига тузилган баланс куйидагича:

АКТИВ

I булим	40758544,0
II булим	42611759,0
Баланс	83370303,0

ПАССИВ

(минг сум)

I булим	55476488,0
II булим	27893815,0
Баланс	83370303,0

Жамиятнинг молиявий-иктисодий ахволини аниклаш учун Узбекистон Республикаси жамиятларнинг иктисодий нобаркарорлиги ишлари буйича Кумитаси Карори билан 16.03.2005 йилда № ГС-05/0271/1 ракам билан тасдикланган, Узбекистон Республикаси Адлия вазирлигида

14.04.2005 йилда № 1469-ракам билан руйхатга олинган Низомга мувофик динамиклик курсаткичларини аниклаймиз:

1. ***Туловга кобилиятлилик коэффициенти*** жамиятнинг киска муддатли мажбуриятлар юзасидан туловга имкониятини курсатади, бунда факатгина уз вактида копланадиган дебитор карздорликни ва тайёр махсулотни тусиксиз сотиш билан, балки балансннинг бошка жорий (оборот) активлари билан хам бахоланади. Коэффициентнинг камайиши Жамиятнинг туловга кобилияти пасайганлигини курсатади.

Коэффициент куйидаги формула билан аникланади:

$$К\,пл = \frac{Жорий\ (оборот)\ активлар}{Мажбуриятлар - Узок\ муддатли\ мажбуриятлар} = \frac{А2}{П2 - ДО}$$

бунда: А2 – жорий (оборот) активлар (ишлаб чикариш запаслари, тайёр махсулот, пул маблаглари, дебиторлик карздорлик ва бошкалар)

П2 – мажбуриятлар

ДО – узок муддатли мажбуриятлар.

$$К\,пл = \frac{42\,611\,759}{27\,893\,815 - 16\,867\,599} = \frac{42\,611\,759}{11\,026\,216} = 3{,}86$$

Жамиятнинг тулов кобилиятлилик коэффициенти 3,86 булиб, норматив курсаткич буйича тулов кобилиятлилик коэффициенти 1,25 дан кам булмаслиги керак. Демак, ушбу коэффициент буйича жамият тула тулов кобилиятига эга.

2. ***Уз ва киска муддатлик заём маблагларини таккослаш коэффициенти*** куйидаги формула буйича аникланади.

$$Кссk = \frac{П1}{П2\text{-}ДО} = \frac{55\,476\,488}{27\,893\,815 - 16\,867\,599} = \frac{55\,476\,488}{11\,026\,216} = 5{,}03$$

П1- уз маблаглари манбалари

П2- мажбуриятлар

ДО-узок муддатли мажбуриятлар

Белгиланган норматив хужжатларга асосан уз ва киска муддатлик заём маблагларини таккослаш коэффициенти Узбекистон Республикаси худудида 1 дан кам булса, бундай ташкилот молиявий тавакалчилик оркали ишловчи жамият хисобланади. Юкоридаги формула буйича хисобланган коэффицент 5,03 булиб, жамиятнинг уз ва киска муддатлик заём маблагларини таккослаш коэффициенти баланд эканлиги аникланди.

3. ***Вазиятдан чикиб кетиш коэффициенти*** уз маблаглари кисмини мобил формада курсатади, яъни уз маблагларини эркин харакатга келтира оладими ва куйидаги формула оркали амалга оширилади.

$$К_м = \frac{Уз\ айланма\ маблаглари}{Уз\ маблагларини\ умумий\ улчами} = \frac{390\ сатр}{480\ сатр} = \frac{42\,611\,759}{55\,476\,488} = 0{,}76$$

Белгиланган норматив хужжатларга асосан вазиятдан чикиб кетиш коэффициенти Узбекистон Республикаси худудида 0,5 дан кам булса, бундай жамият нисбий вазиятдан чикиб кета олмайдиган хисобланади. Юкоридаги формула буйича хисобланган коэффицент 0,76 булиб, жамият вазиятдан чикиб кета оладиган жамият эканлигини билдиради.

"MEZON AUDIT PERFECT" *Аудитор*

III. Якуний кисм

3.1. Аудиторлик текшируви натижалари буйича аникланган камчиликлар ва улар юзасидан берилган тавсиялар

1. АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб), “Чуст ишлаб чикариш савдо” АЖ, таъсисчилик асосида киритган инвестициялар буйича аниклик киритиш ва улардан умидсизларини хисобдан чикариш ишларини амалга ошириш.
2. 0600 Инвестициялар счети буйича барча инвестиция киритилган корхона ва ташкилотлардан 2019 йил якунлари буйича умумий йигилиш баёнлари, йиллик баланс ва молиявий натижаларни олиш хамда бухгалтерия хисобтида акс эттириш.
3. Кушилган киймат солиги буйича сотиб олинган кксли хисоб варок фактуралар реестри ва реализация килинган ккс ли махсулотлар хисоб варок фактуралари реестри буйича аниклаштирилган хисоботни Давлат Солик Инспексиясига такдим этиш тавсия этилади.
4. Балансдан ташкари 014 «Фойдаланишдаги хужалик инвентарлари» хисобини юритиш ва хисоботда акс эттириш.
5. Аудиторлик текшируви натижалари буйича бюджетдан ташкари фондлар буйича фаркларни бартараф этиш ва ДСИ га аниклаштирилган хисоботларни топшириш.

МЧЖ “MEZON AUDIT PERFECT”
аудиторлик ташкилоти директори: **Салиев И. А.**

Аудитор: **Тухтасинов Н.Н.**

Аудит хисоботи нусхасини олдим.
«Фаргонаёг-мой» акциядорлик
жамияти бош хисобчиси: **Хикматов О.**