

МЧЖ “MAN GROUP AUDIT”

“ФАРГОНАЁГМОЙ” АЖ нинг 2016 йил молиявий-хужалик фаолиятини аудиторлик текширувидан утказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

2017 йил

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги
“MAN GROUP AUDIT” аудиторлик ташкилоти

Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан
2015 йил 28 августда №00738-сонли Лицензия берилган

ИЖОБИЙ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги “MAN GROUP AUDIT” аудиторлик ташкилоти Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида 2012 йил 18 декабрда 399-сон билан руйхтга олинган. Жамият хисоб раками 20208000905011496001 «Хамкорбанк» АТБ Истикбол филиалида очилган.МФО 00965, СТИР 207166123. Жойлашган манзили: Фаргона шахри Кувасой кучаси, 111 уй.

Мен (биз), масъулияти чекланган жамият шаклидаги “MAN GROUP AUDIT” аудиторлик ташкилоти аудиторлари Салиев Илхомжон Адхамович (Аудитор малака сертификати №04420 19.09.2012 йил Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан берилган) ва Ким Евгений Павлович (Аудитор малака сертификати №05333 12.09.2015 йил Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан берилган) томонидан **“ФАРГОНАЁГМОЙ” акционерлик жамиятин**инг 2016 йил 1 январидан 2016 йил 31 декабрига қадар бўлган давр учун молиявий ҳисоботи текширилди.

Аудиторлик текширувидан ўтказиладиган молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги учун хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбарияти жавобгар ҳисобланади. Аудиторлик ташкилоти мазкур молиявий ҳисобот бўйича ўз хулосаси учун жавоб беради.

Биз аудиторлик текширувини АФМАга мувофиқ ўтказдик. Ушбу андозалар биз фойдаланувчиларни молиявий ҳисобот жиддий бузилишларга эга эмаслигига етарлича ишонч билан таъминлашимиз кераклигини такозо этади. Аудиторлик текшируви ҳаққонийликни ва молиявий ҳисобот ҳамда бошқа молиявий ахборотнинг қонун ҳужжатларига, шунингдек молиявий-хўжалик фаолиятининг ҳақиқий ҳолатига мувофиқлигини баҳолашга асосланади. Биз томонимиздан ўтказилган аудиторлик текшируви фикрни ифодалаш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Бизнинг фикримизча, **“ФАРГОНАЁГМОЙ” акционерлик жамиятин**инг молиявий ҳисоботи унинг молиявий аҳволини ҳаққоний акс эттиради ва мазкур хўжалик юритувчи субъект амалга оширган молиявий ва хўжалик операциялари Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларининг талабларига мувофиқ келади.

МЧЖ “MAN GROUP AUDIT”
аудиторлик ташкилоти директори: **Салиев И.А.**

Аудитор: **Ким Е.П.**

17 февраль 2017 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 2016 йил молиявий-хужалик фаолиятини аудиторлик текширувидан утказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

Аудиторлик ташкилоти номи ва юридик манзили	МЧЖ «MAN GROUP AUDIT» аудиторлик ташкилоти. Фаргона ш. Кувасой кучаси, 111 уй тел. (+99891) 657-99-63, (+99893) 270-13-50. e-mail: mangroupaudit@ gmail.com
Давлат руйхатидан утказилган Гувохнома	Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан. Гувохнома реестри № 399 18.12.2012 йил.
Лицензия берган орган номи ва тартиб раками	Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан. Лицензия АФ № 00738 28.08.2016 йил.
Реквизитлар	Х/ракам 20 208 000 905 011 496 001 АТБ «Хамкорбанк» Истикбол филиали, МФО 00965 ИНН:207 166 123 ОКОНХ 84400
Сугурта полиси	«ALCKOM» сугурта компанияси Сугурта полиси № SH 5/3-3/0001 04.08.2016 й.
Аудиторлик текширув учун тузилган шартнома раками ва санаси	Шартнома № 12-07 12.07.2016 йил.
Аудит текширувини бошланиши ва тугалланиши	Бошланиши - 25.01.2017 йил Тугалланиши - 17.02.2017 йил
Аудит ташкилот рахбари фамилияси, исми ва малака сертификати раками	Салиев И. А. Аудитор малака сертификати № 04420 Берилган вакти 19.09.2012 йил.
Аудит текшируви утказган аудитор фамилияси, исми ва малака сертификати раками	Ким Евгений Аудитор малака сертификати № 05333 Берилган вакти 12.09.2015 йил.

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.

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT" *Рахбар* _____ *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.

Жамият Кузатув Кенгашининг 2016 йил 17 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 17951002740 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

“Фаргона ёг-мой” акциядорлик жамияти Низомига узгартириш ва кушимчалар киритилиб, “Фаргона ёг-мой” акциядорлик жамияти кузатув кенгашининг 2016 йил 17 июнь кунги йигилиши карори билан тасдикланган, Фаргона шахар хокимлиги хузуридаги тадбиркорлик субъектларини руйхатдан утказиш инспекциясида 19.06.2016 йилда 830-сон билан кайта руйхатга олинган.

Реестр юритувчи Узбекистон Республикаси Марказий депозитарийси булиб, акцияларни сакловчилар “Ishonch LTD” МЧЖ Фаргона шахар депозитарийси хисобланади.

Жамият реквизитлари:

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти	Х/р 20208000300229035001 МФО 00965 ИНН 200146438 АТБ «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.

2012 йил 20 декабридан хозирги кунгача жамият бошкарув раиси вазифасида барча банк ва бухгалтерия хужжатларига биринчи имзо куйиш хукукига билан Мирзаахмедов Ахмаджон Мирзаевич вактинчалик бажариб келмокда.

2012 йил 1 майдан 2016 йил 16 августгача жамият бош хисобчи вазифасини Давлятова Жаннатхон Хатамовна барча банк ва бухгалтерия хужжатларига иккинчи имзо куйиш хукуки билан бажариб келган.

2016 йил 16 августдан жамият бош хисобчиси вазифасини 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 тақдим этилиши лозим бўлган ахборотларга талабларни баён килмайди. Масалан, хўжалик юритувчи субъектлар молиявий хисоботга кўшимча ахборот сифатида молиявий шархларни тақдим 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 тақдим 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 УзР МВ 2006 йил 29 декабрдаги 108-сонли буйруги билан тасдикланган, УзР 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.

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT" *Рахбар* _____ *Аудитор* _____

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 такдим этилган молиявий хисоботлар, бухгалтерия хисоби бирламчи хужжатлари, умуман жамиятда кулланиладиган бухгалтерия тизими аудиторлик амаллари бажаришга, текширилаётган хўжалик юритувчи субъектнинг хўжалик фаолиятини хакконий 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 тасдикланган, 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 УзР МВнинг томонидан 114-сон билан тасдикланган ва 2004 йил 20 январда УзР 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.

01.01.2016 йил холатига асосий воситалар бошлангич киймати буйича 37 598 263 минг сумни, жамгарилган эскириш эса 9 460 759 минг сумни ташкил этган.

01.01.2017 йил холатига асосий воситалар бошлангич киймати буйича 39 091 148 минг сумни, жамгарилган эскириш эса 12 259 022 минг сумни ташкил этади.

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 01.01.2016 йил холатига 0600 счетида жами 276 271 минг сум суммада инвестициялар мавжуд булиб, 0610 (кимматли когозлар) счетида 14 804 минг сум ва 0620 (бошка жамиятларга инвестициялар) счетида 261 467 минг сумни ташкил этган.

Жамиятнинг 0610 (кимматли когозлар) счети буйича 01.01.2017 йил холатига инвестиция таркиби куйидагича:

№	Ташкилот номи	Суммаси (сум)
1	"Фаргонаулгуржисавдо" МЧЖ	43 864 683,21
2	"Чуст ишлаб чикариш савдо" АЖ	4 995 769,00
3	АТБ "Агробанк"(Пахтабанк")	11 000,00
4	АТБ "Саноат курилиш" (Афросиёб)	102 000,00
	Жами:	48 973 452,21

Жамиятнинг 0620 (бошка жамиятларга инвестициялар) счети буйича 01.01.2017 йил холатига таъсис улуши сифатида киритган инвестициялари таркиби куйидагича:

№	Ташкилот номи	Суммаси
1	BORDO LUXE ООО	43 770 000,00
2	Fargona Ozuqa Yem Taminoti МЧЖ	34 500 000,00
3	Yogmoy Fergana Eksport шуъба корхонаси	470 000 000,00
4	Биолаборатория Усмонобод	107 191 216,42
5	Водил омухта ем МЧЖ	15 568 013,00
6	Куштепа омухта ем бирл(Охунбобоев)	15 882 474,00
7	Мацион фирмаси	660 000,00
8	Олтиарик омухта ем бирлашмаси	15 865 832,00
9	Фаргона омухтаем	15 000 000,00
	Жами	718 437 535,42

Жамият томонидан киритилган молиявий инвестициялар буйича 2015 йил якуни буйича куйидаги ташкилотлардан дивидендлар эълон килинганлиги тугрисидаги йигилиш баёнлари олинган ва бухгалтерия томонидан тегишли бухгалтерия утказмалари берилган:

№	Ташкилот номи	Олинадиган дивиденд (сум)
1	Биолаборатория Усмонобод	2 248 000,00
2	Олтиарик омухта ем бирлашмаси	608 081,00
3	Риштон омухта ем МЧЖ	999 600,00
4	Фаргонаулгуржисавдо МЧЖ	16 073 346,00
	Жами	19 929 027,00

Колган ташкилотлардан бундай маълумотлар олинмаган.

Аудит текшируви даврида хеч кандай кушимча маълумот такдим килинмади.

Жамият рахбариятига АТБ "Саноат курилиш" (Афросиёб), "Мацион" фирмаси, «BODRO LUXE» ООО 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 01.01.2016 йил холатига 0800 Капитал куйилмаларни хисобга олиш счетларида жами 4 477 797 минг сум, 01.01.2017 йил холатига 974 500 минг сум капитал куйилмалар колдиги мавжуд.

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 01.01.2016 йил холатига товар-моддий захираларни хисобга олиш счетларида жами 6 148 803 минг сум колдик мавжуд. 01.01.2017 йил холатига колдик 7 855 101 минг сумни ташкил этади.

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 2016 йилда ишонч когозларни руйхатга олиш китобида 468 дона ишонч когози руйхатга олинган. Бундан: 449 та ишонч когозига товар-материал кийматликлар олинган, 19 донаси бекор килинган.

II.8. Кассадаги пул маблаглари аудити

Юридик шахсларнинг касса операцияларини амалга ошириш коидалари, Узбекистон Республикаси Марказий банк Бошкарувининг 2015 йил 16 майдаги 12/17-сонли карори билан тасдикланган ва Узбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2015 йил 22 июнда 2687-сон билан руйхатдан утган норматив хужжат билан тартибга солинади.

Жамиятда газначи вазифаси 2008 йил 3 ноябрдан бошлаб Курбанова Насиба 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.

2016 йилда касса операциялари куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма (сум)
	01.01.2016 й.га колдик	-
51.30	Банкдан кирим килинди	184 930 156,00
55.33	Банкдан кирим килинди	47 442 966,38
	Жами кирим	**232 373 122,38**
	Сарфланди	
42.20	Сафар харажати	8 900 000,00
48.90	Пенсия, пособия	47 442 966,38
67.10	Иш хаки	176 030 156,00
	Жами чиким	**232 373 122,38**
	01.01.2017 й. га колдик	-

01.01.2016 йил ва 01.01.2017 йил холатларига газна (5020 счет) да хорижий валюта пул маблаглари колдиги мавжуд эмас.

Юридик шахсларнинг газна операцияларини амалга ошириш коидаларида курсатилган «кассани тафтиш қилиш» коидасига амал килинмаган ва 2016 йил давомида тафтиш утказилмаган.

II.9. Банкдаги хисоб ракамлари пул маблаглари аудити

II.9.1. Асосий жорий хисоб раками 5110

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 АТБ «Хамкорбанк»нинг Истикбол филиалида амалга оширади.

2016 йил мобайнида хисоб-китоб ракамига жами 71 945 793 411,08 сум келиб тушган ва шу даврда 72 941 439 911,80 сум маблаг сарф килинган. 01.01.2016 йил холатига банк колдиги 1 168 627 884,99 сумни ва 01.01.2017 йил холатига 172 981 384,27 сумни ташкил этади.

Жамиятнинг банк хисоб ракамида амалга оширилган барча операциялар учун тегишли бирламчи хужжатлар мавжуд.

II.9.2. Мамлакат ичидаги валюта счети 5210

Жамият баланси ва «1С-Бухгалтерия» дастури маълумотлари буйича 2016 йилда 5210 (мамлакат ичида валюта счётлари) АКШ долларида банк харакати куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма	
		$ США	сум
	01.01.2016 й.га колдик	4 042,09	11 358 192,06
55.30	Банкдан кирим килинди	-	-
95.40	Валюта курс фаркидан даромад	-	1 703 740,93
	Жами кирим	-	1 703 740,93

	Сарфланди	-	-
	Жами чиким	-	-
	01.01.2017 й.га колдик	4 042,09	13 061 932,99

Жамиятнинг банкдаги махсус счетлари (5533, 5536) 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 2016 йилда ходимлар билан иш хаки буйича хисоб китоблар (6710) счети буйича хисобланган иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлар жами 7 319 798 028,70 сумни ташкил этади. Шу даврда ушланма ва туловлар 7 433 093 676,94 сумни ташкил этади.

Жамиятда 01.01.2016 йил холатига ишчи-ходимлар сони 790 нафарни ташкил килган.

2016 йил мобайнида жами 48 нафар ишчи-ходим ишга кабул килинган ва 88 нафар ишчи-ходим ишдан бушатилган.

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

Иш вактидан ортикча ишлаганлик Узбекистон Республикаси Мехнат Кодексига асосан йил давомида 120 соатдан ошмаслиги белгилаб куйилган.

Жамиятда иш вактидан ортикча ишлаш меъёрлари ишчи хизматчиларни танлаб олиш йули билан текширилганда иш вактидан ортикча ишлаш меъёрларидан ортиб кетган ходимлар руйхати куйидагича:

№	Табель №	Ходим	Вазифаси	Ортикча ишланган вакт, соат
1	03698	Тешабаева Матлюба	Навбатчи хамшира	58
2	02342	Жабборов Дилшод	Жаровщик	104
3	26960	Райимжонов Расул	Назоратчи	104
4	02135	Усмонов Акмал	Назоратчи	60
5	26931	Жураев Бехзод	Назоратчи	69
6	00965	Худойбердиев Фуркат	Ап. Перег.	225
7	00249	Темиров Асил	Сода тайёрловчи	119
8	25003	Мирзаахмедов Мирзохид	Стажер	414

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.

2016 йилда аванс хисоботлари буйича, хизмат сафари харажатлари (суткали, йул ва мехмонхона харажатлари) суммаси, жами 38 049,13 минг сумни ташкил килган.

Аудитда сафар харажатлари (суткали, йул ва мехмонхона харажатлари) нинг белгиланган меъёрдан ортикча суммаси 14 331,9 минг сумни ташкил килди. Жами меъёрдан ортик сафар харажати иш хаки куринишидаги даромадларга кушилган ва белгиланган солик хамда ажратмалар хисобланган.

II.12. 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 01.01.2017 йил холатига 2 911 215 минг сум дебиторлик карздорлик ва 5 439 312 минг сум кредиторлик карздорлик мавжуд.

Жамиятда муддати утган (3 йил ва ундан ортик) дебиторлик хамда кредиторлик карздорликлар мавжуд.

Жамият рахбариятига муддати утган дебиторлик карздорликни зарар сифатида, муддати утган кредиторлик карздорликни фойда хисобига олиб, муддати утган карздорликларни бартараф килиш тавсия килинади.

II.13. Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот тахлили

II.13.1. Даромадлар аудити

2016 йилда моливий-хужалик фаолияти буйича олинган даромадлар:

(минг сум)

• Махсулот сотишдан олинган соф тушум	-	52 173 401
• Асосий фаолият буйича олинган бошка даромадлар	-	1 389 604
• Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар	-	93 510
Жами даромадлар		53 656 515

II.13.2. Харажатлар аудити

2016 йилда моливий-хужалик фаолияти буйича килинган харажатлар:

(минг сум)

• Сотилган махсулот таннархи	-	42 474 274
• Давр харажатлари	-	6 690 758
• Молиявий фаолият буйича харажатлар	-	452 774
Жами харажатлар	-	49 617 806

2016 йил якуни буйича молиявий натижалар тугрисидаги хисобот:

(минг.сум)

Курсаткичлар номи	Сатр коди	Даромадлар	Харажатлар
Махсулот сотишдан олинган соф тушум	010	52 173 401	
Сотилган махсулот таннархи	020		42 474 274
Ялпи фойда	030	9 699 127	
Давр харажатлари – жами	040		6 690 758
Сотиш харажатлари	050		711 818
Маъмурий харажатлар	060		959 605
Бошка операцион харажатлар	070		5 019 335
Келгусида солик базасидан чикариладиган жорий хисобот даври харажатлари	080		
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари	090	1 389 604	
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари)	100	4 397 973	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари – жами	110	93 510	
Дивиденд шаклидаги даромадлар	120	19 929	
Фоиз шаклидаги даромадлар	130		
Доходы от долгосрочной аренды	140		
Валюта курс фаркидан даромадлар	150	1 816	
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари	160	71 765	
Молиявий фаолиятнинг харажатлари – жами	170		452 774
Фоиз шаклидаги харажатлар	180		333 572
Узок муддатли ижара буйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190		
Валюта курс фаркидан зарарлар	200		119 202
Молиявий фаолиятнинг бошка харажатлари	210		
Умумхужалик фаолият буйича фойда (зарар)	220	4 038 709	
Фавкулодда фойда ва зарарлар	230		
Солик тулагунга кадар фойда (зарар)	240	4 038 709	
Фойда солиги	250		364 167
Бошка соликлар	260		292 369
Хисобот давринг соф фойдаси	270	3 382 173	

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 2016 йил учун хисоботи буйича ККСни хисобга олинадиган товарлар (ишлар, хизматлар) суммаси 30 752 217,7 минг сум, хисобга олинадиган ККС суммаси (010 сатр) 6 150 443,5 минг сум, товарлар (ишлар, хизматлар) реализация килиш айланмаси жами 58 664 428,3 минг сум, 20 % ставкада ККС суммаси (040 сатр) 11 732 885,7 минг сум.

Бюджетга туланиши лозим булган ККС (050 сатр) 5 582 442,1 минг сум.

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

2. Акциз солиги аудити

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

Жамият томонидан ишлаб чикариладиган пахта ёги акцизланадиган махсулотлар таркибига киради. 2016 йилда хар 1 тонна реализация килинган пахта ёги учун 919 448 сум, техник ёг учун 505 773 сум микдорида акциз солиги белгиланган.

Хисоботда 2016 йилда жами 5 547 890,6 минг сум акциз солиги хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

3. Фойда солиги аудити

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

Жамият 2016 йилда молиявий натижалар хисоботи буйича фойда солигини тулагунга кадар фойда 4 038 710,0 минг сумни ташкил килган, чегирилмайдиган харажатлар 935 867,5 минг сум, дивиденд шаклидаги даромадлар 19 929,0 минг сум, солик солинадиган базани камайтирадиган харажатлар 99 093,0 минг сум, жами солик базаси 4 855 555,5 минг сум, 7,5% ставка билан 364 166,7 минг сум фойда солиги хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

4. Ободонлаштириш ва ижтимоий инфраструктурани ривожлантириш солиги аудити

Жамиятда ободонлаштириш ва ижтимоий инфраструктурани ривожлантириш солигининг хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда 2016 йил хисоботи буйича фойда солигини тулагандан кейинги соф фойдаси 3 674 543,3 минг сумни ташкил килган, дивиденд шаклидаги даромадлар 19 929,0 минг сумни, солик базаси 3 654 614,3 минг сумни ташкил килган, 8% ставкада 292 369,1 минг сум ободонлаштириш ва ижтимоий инфраструктурани ривожлантириш солиги хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

5. Мол-мулк солиги аудити

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

Жамиятда 2016 йил хисоботи буйича асосий воситаларнинг йиллик уртача киймати 26 871 353,9 минг сумни, солик базасини камайтирувчи харажатлар 7 894 934,3 минг сумни, солик базаси 18 976 419,7 минг сумни ташкил этади ва 5% ставкада 948 821,0 минг сум мол-мулк солиги хисобланган.

Уз муддатида ишга туширилмаган капитал куйилмаларнинг йиллик уртача киймати 651 894,5 минг сумни ташкил этган ва 5% ставкада 32 594,7 минг сум мол-мулк солиги хисобланган.

Жами бюджетга хисобланган мол-мулк солиги 981 415,7 минг сумни ташкил этади.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

6. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик

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

Жамиятда 2016 йилда 508 749 м3 ер ости сув хавзаларидан сув сарфидан, амалдаги 1 м3 учун 90,4 сум ставкада 45 990,9 минг сум сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

7. Ер солиги.

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

2016 йилда 9,85 га ер майдони 4 зона Киргули мавзеси Дачная кучаси 9 уйда жойлашган булиб, 1 га ер учун амалдаги 9 833 584 сум ставкада 96 860,8 минг сум, 1,27 га ер майдони 3 зона Комилова кучаси 13 уйда жойлашган булиб, 1 га ер учун амалдаги 9 833 584 сум ставкада 12 488,7 минг сум, 0,1 га ер майдони 1 зона Юксалиш кучаси, 61 уйда жойлашган булиб, 1 га учун амалдаги 13 949 127 сум ставкада 1 394,9 минг сум, жами 110 744,4 минг сум ер солиги хисобланган.

Аудитда фарк аникланмади.

8. Ишчи - ходимлар иш хакидан даромад солиги.

Жамиятда аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Танлаб олиш усули буйича 75 нафар ишчи-ходимлардан даромад солигининг тугри ушланиши текширилганда фарк аникланмади.

Йил мобайнида асосий иш (хизмат, ўкиш) жойи ўзгарган тақдирда, 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 тақдим этиши шарт. Илгариги иш (хизмат, ўкиш) жойидан маълумотнома тақдим этилмаган ёки солик тўловчининг идентификация раками тақдим этилмаган тақдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги белгиланган энг юкори ставка бўйича ушлаб колинади. Маълумотнома ёки идентификация раками кейинчалик тақдим этилган тақдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги суммаси илгариги асосий иш (хизмат, ўкиш) жойида олинган даромадлар инобатга олинган холда кайта хисоб-китоб килинади.

9. Дивидендлар ва фоизлар тарзидаги даромадлардан тулов манбаида солик агенти томонидан хисобланган даромад солиги аудити

Жамиятда аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Рехидент акционерлар (иштирокчилар)га хисобот даврида жами хисобланган дивидендлар 642 495,5 минг сум булиб, амалдаги 10 % ставка билан 64 249,6 минг сум дивиденд солиги хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

10.Республика йул фондига мажбурий ажратмалар.

Жамиятда Республика йул фондига ажратмалар хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси 317 моддаси ва белгиланган солик ставкаларига асосан утказилди.

Жамиятда 2016 йил хисоботида махсулот реализацияси хажми ККСсиз 52 173 401,5 минг сумни ташкил килган булиб, белгиланган 1,4 % ставкада 730 427,6 минг сум республика йул фондига ажратмалар хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

11.Мактаб таълимини ривожлантириш фондига ажратмалар аудити

Мактаб таълимини ривожлантириш фондига ажратмалар Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 08.02.2006 йилдаги 1446/2-сон билан руйхатдан утган «Мактаб таълимининг ривожлантиришга мажбурий ажратмаларни хисоблаш ва бюджетга тулаш тартиби тугрисида» ги Низомга асосан курилди.

Жамиятда 2016 йил хисоботида махсулот реализацияси хажми ККСсиз 52 173 401,5 минг сумни ташкил килган булиб, белгиланган 0,5 % ставкада 260 867,0 минг сум мактаб таълимини ривожлантириш фондига ажратмалар хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

12.Бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига мажбурий ажратмалар аудити

Жамиятда Бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига ажратмалар хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда 2016 йил хисоботида махсулот реализацияси хажми ККСсиз 52 173 401,5 минг сумни ташкил килган булиб, белгиланган 1,6 % ставкада 834 774,4 минг сум бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига ажратмалар хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

13.Пенсия жамгармасига ягона ижтимоий тулови 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 2016 йил учун солик инспекциясига тақдим килинган хисобот буйича, УзР Солик Кодексининг 172 моддасига асосан хисобланган иш хаки фонди 6 523 168,1 минг сум булиб, ягона ижтимоий тулови базаси 6 523 168,1 минг сумни ташкил килиб, 25% ставкада 1 630 792,0 минг сум ягона ижтимоий тулов хисобланган.

Аудит текширувида 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 тақдим килиш шакли узгарган. Бунга кура маълумотнома ишчилар сони ва энг кам иш хаки миқдоридан келиб чикиб тулдирилади. Агар маълумотнома буйича аникланган энг кам ЯИТ миқдори хакикий хисобланган ЯИТ дан куп булса, маълумотномадаги сумма хисоботда тақдим килинади.

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

14. Фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига сугурта бадали хисобланиши аудити

Жамият томонидан 2016 йил учун тақдим килинган хисоботи буйича УзР Солик Кодексининг 172 моддасига асосан хисобланган иш хаки фонди 6 523 168,1 минг сум булиб, солик базаси 6 523 168,1 минг сумни ташкил килиб, 7,5 % ставкада 489 237,6 минг сум мажбурий сугурта бадали хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

15. Фукароларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Конуни 12-моддаси «б» бандига асосан тайинланган пенсия туловлари харажатларини коплаш маблаглари аудити

Жамият томонидан 2016 йил учун тақдим килинган хисоботи буйича Фукароларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Конуни 12-моддаси «б» бандига асосан тайинланган пенсия туловлари харажатларини коплаш учун хисобланган иш хаки фонди 245 314,5 минг сум булиб, ушбу моддага мувофик аникланган иш уринлари сони 26 та, минимал туланиши лозим булган сумма 4 415,7 минг сум хисобланган (24 314,5 х 0,03 х 0,6).

Аудит текширувида фарк аникланмади.

16. Фукароларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Конуни 15-моддасига асосан мехнатда майиблик ёки касб касаллаги окибатида тайинланган пенсия туловлари харажатларини коплаш маблаглари аудити

Жамият томонидан 2016 йил учун тақдим килинган хисоботи буйича Фукароларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Конуни 15-моддасига асосан мехнатда майиблик ёки касб касаллаги окибатида тайинланган ногиронлик пенсия туловлари харажатларини коплаш учун хисобланган сумма 7 465,0 минг сумни ташкил килган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

II.16. Баланс молиявий-иктисодий курсаткичлари тахлили

Корхона хисоботида 01.01.2017 йил холатига тузилган баланс куйидагича:

АКТИВ

(минг сум)

I булим	28 574 037
II булим	11 778 563
Баланс	40 352 600

ПАССИВ

I булим	32 695 288
II булим	7 657 312
Баланс	40 352 600

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 баланснинг бошка жорий (оборот) активлари билан хам бахоланади. Коэффициентнинг камайиши Жамиятнинг туловга кобилияти пасайганлигини курсатади.

Коэффициент куйидаги формула билан аникланади:

$$К\,пл = \frac{А2}{П2 - ДО}$$

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

П2 – мажбуриятлар

ДО – узок муддатли мажбуриятлар.

$$К\,пл = \frac{11\,778\,563}{7\,657\,312 - 1\,750\,000} = \frac{11\,778\,563}{5\,907\,312} = 2{,}0$$

Жамиятнинг тулов кобилиятлилик коэффициенти 2,0 булиб, норматив курсаткич буйича тулов кобилиятлилик коэффициенти 1,25 дан кам булмаслиги керак. Демак, ушбу коэффициент буйича жамият тула тулов кобилиятига эга эмас.

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

$$Ксск = \frac{П1}{П2\text{-}ДО}$$

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 таваккалчилик оркали ишловчи жамият хисобланади. Юкоридаги формула буйича хисобланган коэффицент 5,5 булиб, жамиятнинг уз ва киска муддатлик заём маблагларини таккослаш коэффициенти баланд эканлиги аникланди.

$$Ксск = \frac{32\,695\,288}{7\,657\,312 - 1\,750\,000} = \frac{32\,695\,288}{5\,907\,312} = 5{,}5$$

III. Якуний кисм

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

1. 1-сон БХМС «Хисоб сиёсати» миллий стандарти талабларига асосан, шунингдек жамиятнинг хусусиятларини хисобга олган холда хисоб сиёсатини мукаммал ишлаб чикиш.

2. АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб), “Мациони” фирмаси, “BODRO LUXE” ООО га таъсисчилик асосида киритган инвестициялар буйича аниклик киритиш ва улардан умидсизларини хисобдан чикариш ишларини амалга ошириш.
3. 0600 Инвестициялар счети буйича барча инвестиция киритилган корхона ва ташкилотлардан 2015 йил якунлари буйича умумий йигилиш баённлари, йиллик баланс ва молиявий натижаларни олиш хамда бухгалтерия хисоботида акс эттириш.
4. Дебитор ва кредитор карзларни бартараф этиш чораларини куриш, муддати утган умидсиз дебитор карздорликни жамият зарарига, кредитор карздорликни жамият фойдасига олиш масаласини куриб чикиш.

МЧЖ “MAN GROUP AUDIT”
аудиторлик ташкилоти директори: **Салиев И.А.**

Аудитор: **Ким Е.П.**

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