

## Аудиторское заключение

*Руководству и акционерам ТАО «Кишлокхужаликкимё» Самаркандской обл.*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТАО «Кишлокхужаликкимё» Самаркандской обл, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибылях и убытках, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства ТАО за финансовую отчетность

Руководство ТАО несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

### Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение ТАО «Кишлокхужаликкимё» Самаркандской обл. по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчетности

Директор аудиторской организации  
«JAVLON AUDIT SERVIS»

30.05.2016 год



Ш.Т. Нуриддинова

М.П.

ТАО «Кишлокхужаликкимё» Самаркандской обл.

Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе  
За годы, закончившие 31 декабря

в тыс. сум

Показатели	Прим	2015	2014
Выручка от реализации услуг	1	99 213 216,00	100 608 862,00
Себестоимость реализации	2	-83 979 484,00	-84 343 488,00
<b>Валовая прибыль</b>	<b>x</b>	<b>15 233 732,00</b>	<b>16 265 374,00</b>
Прочие доходы от операционной деятельности	3	346 527,00	23 304,00
<b>Итого доходы</b>	<b>x</b>	<b>15 580 259,00</b>	<b>16 288 678,00</b>
Коммерческие расходы	4	-4 394 178,00	-3 732 383,00
Административные расходы	5	-4 441 632,00	-5 976 194,00
Прочие операционные расходы	6	-2 073 000,00	-1 135 854,00
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>x</b>	<b>-10 908 810,00</b>	<b>-10 844 431,00</b>
<b>Прибыль по операционной деятельности</b>	<b>x</b>	<b>4 671 449,00</b>	<b>5 444 247,00</b>
Дивиденды полученные			
Положительная курсовая разница	x		
Прочие доходы по финансовой деятельности			
243451 22489	7	715 809,00	55 666,00
<b>Итого доходы по финансовой деятельности</b>	<b>x</b>	<b>715 809,00</b>	<b>55 666,00</b>
Проценты уплаченные	x		
Отрицательная курсовая разница	x		
Доля в убытках зависимых обществ	x		
<b>Итого расходы по финансовой деятельности</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>x</b>	<b>5 387 258,00</b>	<b>5 499 913,00</b>
Расход по налогу на прибыль	8	-4 977 987,00	-4 995 295,00
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>x</b>	<b>409 271,00</b>	<b>504 618,00</b>
<b>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</b>			
Изменение резерва хеджирования денежных потоков	x	0,00	0,00
Влияние налога на прибыль	0	0,00	0,00
Чистый убыток от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимостичерез прочий совокупный доход	0	0,00	0,00
Влияние налога на прибыль	0	0,00	0,00
Курсовые разницы, возникающие по чистым инвестициям в иностранные подразделения		0,00	0,00
Влияние налога на прибыль	0	0,00	0,00
<b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>	<b>x</b>	<b>409 271,00</b>	<b>504 618,00</b>

Руководитель

Главный бухгалтер



Директор аудиторской организации «JAVLON  
AUDIT SERVIS»

Ш.Т. Нуриддинова



м.п.

ТАО «Кишлокхужаликкимё» Самаркандской обл.

Отчет о финансовом положении

Показатели	Прим	По состоянию на		
		1.01.2015 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства		7594239	6689807	6420071
Активы предназначенные для продажи				
Инвестиции в ценные бумаги		955684	990703	1027280
Инвестиции в СП и ассоциированные предприятия				
Инвестиции в зависимые общества				
Прочие финансовые инвестиции				
Отсроченные финансовые активы		37800946	28593293	20434343
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>46350869</b>	<b>36273803</b>	<b>27881694</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы		58370359	37625345	32680677
Прочие отсроченные расходы		12685653	12605491	11802000
Торговая дебиторская задолженность		83005984	53553752	53285707
Прочая не торговая дебиторская задолженность		4152377	3517439	1678740
Текущий актив по налогам и платежам		383641	359886	522886
Прочие оборотные финансовые активы		512569	517191	557257
Денежные средства и их эквиваленты		322954	356898	163566
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>159433537</b>	<b>108536002</b>	<b>100690833</b>
<b>Итого активы</b>		<b>205784406</b>	<b>144809805</b>	<b>128572527</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Акционерный капитал		1784239	621773	621773
Добавленный капитал		211205	404187	396757
Резервный капитал		1522052	1926556	1076536
Нераспределенная прибыль		409271	504618	407206
Резерв для оплаты будущих расходов периода		35696	37599	5474185
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>3962463</b>	<b>3494733</b>	<b>7976457</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные займы		10110000	0	11998079
Отложенные налоговые обязательства		0	0	321192
Прочие нефинансовые обязательства		5750165	12137	7963058
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>15860165</b>	<b>12137</b>	<b>20282329</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность		157160009	119485178	82940134
Текущие обязательства по налогам и платежам		6033846	3694876	1522977
Дивиденды к выплате		382895	162572	75027

Обязательства по зарплате	1197055	809735	897114
Краткосрочные банковские кредиты	10904541	10561735	10019049
Прочие обязательства	10283432	6588839	4859440
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>185961778</b>	<b>141302935</b>	<b>100313741</b>

<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<b>205784406</b>	<b>144809805</b>	<b>128572527</b>
--	------------------	------------------	------------------

Руководитель  
Главный бухгалтер



Директор аудиторской организации «JAVLON  
AUDIT SERVIS» Ш.Т. Нуриддинова



М.П.

# ТАО «Кишлоқхужаликкимё» Самаркандской обл.

## Отчет об изменениях в собственном капитале

Показатели	Прим	В тыс. сум				
		Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1.01.2014		621 773	396 757	1 076 536	407 206	2 502 272
Корректировка сальдо за счет ТМЗ		0	0	0	0	0
Сальдо на 1.01.2014 года с учетом корректировки		621 773	396 757	1 076 536	407 206	2 502 272
Прибыль за 2014 год с учетом корректировки		0	7 430	0	504 618	512 048
Прочий совокупный доход за 2014 год		0	0	0	0	0
Итого совокупный доход за 2014 год с учетом корректировки		0	7 430	0	504 618	512 048
Увеличение резервного капитала за счет переоценки		0	0	344 670	0	344 670
Уменьшение резервного капитала						
Новая эмиссия акций за 2014 год		0	0	0	0	
Отчисления от прибыли в резервный				20 360		
Дивиденды объявленные за 2014 год		0	0	0	-203 603	-203 603
Использование прибыли на премии членов наблюдательного совета					-20 360	-20 360
На развитие производства					-154 738	-154 738
За охрана труда и другие					-28 505	-28 505
Отчисления от прибыли в резерв				484 991		
Сальдо на 31.12.2014 года с учетом корректировки		621 773	404 187	1 926 557	504 618	3 457 135
Прибыль за 2015 год с учетом корректировки		0	0	0	409 271	409 271
Прочий совокупный доход за 2015 год		0	0	0	0	0
Итого совокупный доход за 2015 год с учетом корректировки		0	0	0	409 271	409 271
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли		1 162 466	0	0	0	1 162 466
Увеличение резервного капитала за счет переоценки		0	0	368 592	0	368 592
Объявленные дивиденды		0	0	0	-252 309	-252 309
Использование прибыли на премии членов наблюдательного совета					-25 231	-25 231
На развитие производства					-191 755	-191 755
За охрана труда и другие					-35 323	-35 323
Корректировка сальдо за счет ТМЗ			-192 982	-773 097		-966 079
Сальдо на 31.12.2015 года с учетом корректировки		1 784 239	211 205	1 522 052	409 271	3 926 767

Руководитель  
Главный бухгалтер



Директор аудиторской организации «JAVLON  
AUDIT SERVIS» Ш.Т. Нуриддинова



М.П.

**ТАО «Кишлокхужаликкимё» Самаркандской обл.  
Отчет о движении денежных средств за годы,  
закончившиеся 31 декабря**

Показатели	Прим	В тыс. сумах	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль за год		409271	504618
<b>Корректировка чистой прибыли</b>			
Износ основных средств		264984	282241
Изменение запасов		20745014	4944668
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		30087170	2106744
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		41369424	38274443
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		92875863	46112714
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2028556	
Покупка основных средств и нематериальных активов		58004	
Выданные займы			
Погашение выданных займов (Размещение) / поступления от погашения депозитов (нетто)			
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств			
Дивиденды полученные			
Проценты полученные			
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности</b>		58004	0
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления займов и кредитов			
Погашение займов и кредитов			
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании			
Проценты уплаченные			
Прочие поступления по финансовой деятельности		715809	55666
Прочее выбытие по финансовой деятельности			
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		715809	55666
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		-33944	193332
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		356898	163566
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		322954	356898

Руководитель  
Главный бухгалтер



Директор аудиторской организации «JAVLON  
AUDIT SERVICE» Ш.Т. Нуриддинова



м.п.

**ПРИМЕЧАНИЯ  
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА  
И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

**1. Общая информация об аудируемом субъекте**

Территориальное Акционерное Общество (ТАО) «Кишлокхужаликкиме» Самаркандской области было занесено в государственный регистр постановлением № 33 от 23 января 2004 г. Кабинет Министров Республики Узбекистан и соответственно постановлением № 25 от 30 января 2004 г. Самаркандским областным хокимиятом. Устав ТАО №12 от 5 апреля 2004 г. был зарегистрирован в Областном управлении юстиции. В последующие годы устав ТАО был многократно изменен и перерегистрирован. В 2014 г. на основании протокола общего собрания акционеров ТАО «Кишлокхужаликкиме» Самаркандской области от 28 июня 2014 года уставный фонд общества был увеличен до 1 784 239,2 тысяч сумм, разделенный на 743 433 простых акций номинальной стоимостью 2400 (две тысячи четыре сто) сум за 1 штуку.

Распределение уставного фонда выглядит так:

Государственные доля 65,26 % или 485 152 штук простых акций на сумму 1 164 364,8 тыс.сум;

АО «Узкимесаноат» 17,77 % или 132 127 шт. простых акций на сумму 317 104,8 тыс.сум;

Остальные 16,97 % или 126 154 шт. простых акций на сумму 302 769,6 тыс.сум;

**Основные реквизиты ТАО**

По состоянию на 01.01.2016 года уставный капитал ТАО полностью сформирован.

№ свидетельства - 07331 от 30 июля 2014 года

Юридический адрес: РУз, г.Самарканд, Ул. Спитаменшох, дом 153.

Фактический адрес: РУз, г.Самарканд, Ул. Спитаменшох, дом 153.

Расчетный счет: 20 210 000 100 436 105 001 в АО «Агробанк», код 00279 Самаркандский филиал

СТИР: 201 008 307.

Телефон/факс: (8-366) 221 72 72, 8-366 221 74 05.

Электронный адрес: [Samarkandtao I@ uks.uz](mailto:Samarkandtao I@ uks.uz)

Веб сайт: [Samarkandqjk.uz](http://Samarkandqjk.uz)

ОКОНХ: 71150- Услуги оптовой торговли.

**2. Основа подготовки финансовой отчетности**

Отчетность ТАО «Кишлокхужаликкиме» Самаркандской области впервые подготовлена путем перевода (трансформации) национальных форм финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»), действующими на период подготовки данной финансовой отчетности и применимыми к деятельности ТАО. Перевод (трансформация) национальной финансовой отчетности ТАО «Кишлокхужаликкиме» Самаркандской области, состоящей из бухгалтерского баланса (форма №1), отчета о финансовых результатах (форма № 2), отчета о денежных потоках (форма № 4) и отчета о собственном капитале (форма №5) на форматы финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» проведен директором в форме ООО «JAVLON KONSULTAT SERVIS» СМГ Нуриддиновой Шахноза Тоировной (сертификат № 0039), согласно заключенному договору № 8/16-п от 20 апреля 2016 года.

ТАО «Кишлокхужаликкиме» ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан в области бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании этих бухгалтерских документов и приведена в соответствие с требованиями МСФО.

### 3. Существенные аспекты учетной политики

Финансовая отчетность ТАО представлена в узбекских сумах.

Подготовка настоящей финансовой отчетности требовала от руководства ТАО применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях в капитале, а также в примечаниях к финансовой отчетности.

Окончательные суммы статей, в отношении которых в финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

При составлении финансовой отчетности ТАО придерживаются следующие принципы и допущения:

\* **доходы, расходы и прибыли** в ТАО признаются и отражаются в учете и отчетности *по принципу начисления*;

\* **основные средства и нематериальные активы** в текущем учете отражаются по *первоначальной (восстановительной)<sup>1</sup> стоимости*, а в балансе они отражаются по *остаточной стоимости<sup>2</sup>*;

\* **незавершенные капитальные инвестиции и не установленные оборудования** отражаются в учете и отчетности по их *фактической стоимости (себестоимости)*;

\* **рыночная справедливая стоимость** основных средств, нематериальных активов, незавершенных капитальных инвестиций, не установленного оборудования определяется к концу каждого года путем произведения переоценки их стоимости<sup>3</sup>;

\* **расчет амортизации основных средств** производится по *равномерному методу* по ставкам, установленным налоговым кодексом Республики Узбекистан.

\* **финансовые инвестиции** в ценные бумаги первоначально отражаются в учете и отчетности по их *фактической стоимости* приобретения;

\* **финансовые инвестиции** в виде учредительских взносов в зависимые общества и другие ассоциированные предприятия отражены в учете и отчетности по *методу стоимости*, то есть по *фактической стоимости их внесения*.

\* **финансовые инвестиции** в виде временной финансовой помощи отражены в учете и отчетности по *фактической стоимости их внесения*;

---

<sup>1</sup> Восстановительная стоимость ОС определяется исходя из первоначальной стоимости с учетом переоценки на конец текущего года, а также дополнительных затрат на реконструкцию, модернизацию и расширение действующих основных фондов: восстановительная стоимость с учетом суммы переоценки и дополнительных капитальных инвестиций в последующем считается первоначальной стоимостью.

<sup>2</sup> Остаточная стоимость ОС и НА определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленного износа этих активов.

<sup>3</sup> **Переоценка стоимости** основных средств, нематериальных активов, незавершенных капитальных инвестиций и не установленного оборудования осуществляется на основе индексного метода с учетом ежегодных коэффициентов, официально объявленных Министерством экономики Республики Узбекистан



\***ТМЗ** за исключением товаров в учете отчетности отражаются по их *фактической себестоимости*;

\***торговая и не торговая дебиторская задолженность** в учете и отчетности отражается в разрезе сроков их погашения (долгосрочная и краткосрочная) *по первоначальной стоимости* с даты ее образования;

\***отрицательная курсовая разница по валютному кредиту** в учете и отчетности отражается как отсроченные расходы с последующим их отнесением на финансовые результаты по мере погашения валютного кредита;

\***денежные средства на валютном счете** в учете и отчетности отражаются в национальной валюте по курсу Центрального банка;

\***торговая и не торговая кредиторская задолженность** в учете и отчетности отражается в разрезе сроков их погашения (долгосрочная и краткосрочная) *по первоначальной стоимости* с даты ее образования;

\***акционерный капитал** отражен в учете и отчетности по *номинальной стоимости* размещенных простых акций;

\***резервный капитал** от переоценки ОС и НА отражен в учете и отчетности как разница между переоценной первоначальной стоимостью этих активов и переоценной суммой их износа;

\***резервный капитал** от переоценки незавершенных капитальных инвестиций и неустановленного оборудования отражен в учете и отчетности как разница между переоценной стоимостью этих активов и их первоначальной себестоимостью;

\***резервный капитал** для развития производства отражен в учете и отчетности в сумме отчислений от чистой прибыли согласно решению общего собрания акционеров;

\***нераспределенная прибыль** отражена в учете и отчетности как остаток накопленной нераспределенной прибыли с учетом использованной ее части и чистой прибыли отчетного года.

#### 4. Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В ТАО бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПСБУ Республики Узбекистан на базе ИПП 1 С Бухгалтерия. Данный ИПП позволяет формировать регистры учета и формы финансовой отчетности на любую дату и за любой отчетный период.

Бухгалтерский учет в ТАО организован путем создания бухгалтерского аппарата, возглавляемого главным бухгалтером. Распределение функциональных обязанностей между бухгалтерами осуществлено согласно внутреннему порядку. Контроль качества работы работников бухгалтерии осуществляется главным бухгалтером.

В ТАО имеется целая сеть внутреннего контроля – наблюдательный совет, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, исполнительный орган управления обществом. Каждый из этих органов внутреннего контроля выполняет функции, возложенные на них.

Служба внутреннего аудита состоит из 3 человека, план его работы утвержден наблюдательным советом. Деятельность внутренних аудиторов направлена в основном на представление отчета руководству наблюдательного совета по анализу выполнения показателей бизнес плана и ежеквартальных отчетов. Функция ревизионной комиссии сведена к подготовке информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности к общему собранию акционеров. Контроль за деятельностью всех центров ответственности (филиалов, межрайбазы, отделов), а также материально-ответственных лиц осуществляется аппаратом управления ТАО.

#### 5. Основные показатели отчета о прибылях и убытках ТАО

**Чистая выручка.** Основным источником получения доходов для ТАО являются реализация минеральных удобрений фермерским хозяйствам через районных филиалов. а

также разные оказание услуг фермерским хозяйствам. Общая сумма чистой выручки от реализации ТМЗ и услуг за 2015 год составила 99 213 216 тыс. сўм, а в 2014 году она составляла 100 608 862 тыс. сўм. По сравнению с 2014 годом объем чистой выручки снизился на 1 395 646 тыс. сўм. Расшифровка чистой выручки за 2015 и 2014 годы приведена в прил. 1.

Применяемый порядок признания, оценка и отражения чистой выручки в отчете соответствуют требованиям НСБУ № 2 и 3 Р.Уз. и МСФО № 18 “Выручка”.

**Себестоимость реализации.** Общая сумма себестоимости реализации ТМЗ и услуг за 2015 год составила 83 979 484 тыс. сўм, а в 2014 году она составляла 84 343 488 тыс. сўм. Эти данные, указанные в отчете, соответствуют данным текущего учета (см. прил. 2)..

Применяемый порядок признания, оценки и отражения себестоимости реализации в отчете соответствуют требованиям “Положения о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг) и порядке формирования конечных финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ Р.Уз за № 54 от 5.02.1999 года, а также в НСБУ и МСФО.

**Прибыль от реализации.** В 2015 и 2014 годах прибыль от реализации составила соответственно 15 233 732 тыс. сўм и 16 265 374 тыс. сўм, то есть по сравнению с прошлым годом она уменьшилась на 1 031 642 тыс. сўм.

**Прочие доходы.** ТАО имело прочие доходы от основной деятельности в размере 346 527 тыс. сўм в 2015 году и 23 304 тыс. сўм в 2014 году. Расшифровка этих видов доходов приведена в прил. 3.

Применяемый порядок признания, оценки и отражения прочих доходов в отчете соответствуют требованиям “Положения о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг) и порядке формирования конечных финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ Р.Уз за № 54 от 5.02.1999 года, а также в НСБУ и МСФО.

**Расходы периода.** По данным отчета проверки расходы периода за 2015 год и 2014 год составили:

	2015	2014
Коммерческие расходы	4394178,00	3732383,00
Административные расходы	4441632,00	5976194,00
Прочие операционные расходы	2073000,00	1135854,00
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>10908810,00</b>	<b>10844431,00</b>

Расшифровка этих групп расходов периода приведена в прил. 4,5,6.

Применяемый порядок признания, оценки и отражения расходов периода в отчете соответствуют требованиям “Положения о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг) и порядке формирования конечных финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ Р.Уз за № 54 от 5.02.1999 года, а также в НСБУ и МСФО.

**Финансовый результат от основной деятельности.** ТАО имела прибыль от операционной деятельности в следующем размере:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль по операционной деятельности	4 674 449	5 444 247

**Доходы от финансовой деятельности.** АО имело следующие виды доходов от финансовой деятельности:

	2015 г.	2014 г.
Прочие доходы от финансовой деятельности	715 809,00	55666,00

**Итого доходы по фин.деятельности** 715 809,00 55666,00

Применяемый порядок признания, оценки и отражения доходов по финансовой деятельности в отчете соответствуют требованиям «Положения о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг) и порядке формирования конечных финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ Р.Уз за № 54 от 5.02.1999 года, а также в НСБУ и МСФО.

**Расходы по финансовой деятельности.** ТАО имело следующие виды расходов по финансовой деятельности:

	2015 г.	2014 г
Проценты уплаченные	0,00	0
Отрицательная курсовая разница	0,00	0,00
<b>Итого расходы по фин.деятельности</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

Применяемый порядок признания, оценки и отражения расходов по финансовой деятельности в отчете соответствуют требованиям «Положения о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг) и порядке формирования конечных финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ Р.Уз за № 54 от 5.02.1999 года, а также в НСБУ и МСФО.

**Конечные финансовые результаты.** ТАО имело следующие показатели конечных результатов:

	2015 г.	2014 г
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>5387258,00</b>	<b>5499913,00</b>
Расход по единому налогу	4977987,00	4995295,00
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>409271,00</b>	<b>504618,00</b>
Количество акций в обращении	743433	259072
Чистая прибыль на 1 акцию (сум)	550,5	1947,79

## 6. АКТИВЫ

### 6.1. Основные средства

Основные средства АО по состоянию на 1 января 2016, 2015 2014 годов характеризуются следующими данными.

#### Основные средства

Показатели	1.01.2016	1.01.2015	1.01.2014
Первоначальная стоимость	12633937	11095929	10075528
Накопленный износ	5039698	4406122	3779211
Остаточная стоимость	7594239	6689807	6296317
Коэффициент изношенности, %	39,89	39,71	37,51
Коэффициент годности, %	60,11	60,29	62,49

Вышеприведенные данные характеризуют ОС вместе с 08 счетом с учетом переоценки их стоимости по состоянию на 1 января 2014, 2015 и 2016 годов. Переоценка ОС осуществлена самым ТАО на основе коэффициентов, утвержденных Министерством экономики Р. Уз. Амортизация ОС равномерным методом согласно нормам, установленным Налоговым Кодексом Р. Уз. Сроки полезного использования ОС и ставки амортизации по ним в конце отчетных годов не пересматриваются. По незавершенным объектам строи-

тельства (здание, сооружения и передаточные устройства), а также по неустановленному оборудованию (машины и механизмы на складе) износ не начисляется. По состоянию на 1 января 2014, 2015 и 2016 годов в составе ОС выделены в отдельные группы такие ОС, как не завершенные строительством здания, сооружения и передаточные устройства).

Движение ОС, а также их износа за 2014 и 2015 годы характеризуются следующими данными.

Показатели	2014 год		2015 год	
	Пер.ст.	Износ	Пер.ст.	Износ
Увеличение ОС за счет приобретения, строительства и перевода			2086560	
Продажа и выбытие ОС				
Увеличение износа за счет начисления		282241		264984
Уменьшение износа выбывших ОС				

Порядок отнесения активов в основные средства, их признания и оценки, а также отражения ОС в учете и отчетности в целом соответствует требованиям НСБУ 5 «Основные средства» и МСФО(IAS) 16 «Основные средства».

## 6.2. Финансовые инвестиции

**Ценные бумаги.** ТАО имело инвестицию в ценные бумаги в следующем размере:

1.01.2014	1.01.2015	1.01.2016
1027280	990703	955684

Расшифровка инвестиций в ценные бумаги приведена в прил. 7.

Порядок признания и оценки, а также отражения инвестиции в ценные бумаги в учете и отчетности в целом соответствует требованиям НСБУ 12 «Учет финансовых инвестиций» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

**Другие долгосрочные финансовые активы.** В балансе ТАО числится долгосрочная дебиторская задолженность некоторых дебиторов, не возмещенных по ряду причин

Организация	1.01.2014	1.01.2015	1.01.2016
Разные	2043434	328593293	37800946

Расшифровка этих долгосрочной дебиторской задолженности приведена в прил. 8.

## 6.3. Товарно-материальные запасы

ТАО имеет ТМЗ в виде материалов, готовой продукции и товаров.

Порядок признания и оценки, а также отражения ТМЗ в целом соответствует требованиям НСБУ 4 «Товарно-материальные запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Документальное оформление прихода и расхода ТМЗ, составление материальных отчетов, ведение складского и бухгалтерского учета ведется на базе ППП 1 С: Бухгалтерия.

Расшифровка сальдо ТМЗ в разрезе счетов их учета приведена в прил. 8.

## 6.4. Торговая дебиторская задолженность

Основными торговыми дебиторами ТАО являются покупатели минеральных удобрений и поставщики по перечисленным им авансам. Порядок признания и оценки, а также

отражения торговой дебиторской задолженности в учете и отчетности в целом соответствует требованиям НСБУ и МСФО.

Расшифровка сальдо торговой дебиторской задолженности в разрезе счетов их учета приведена в прил. 9.

### 6.5. Налоговые активы

ТАО является плательщиков единых налогов и платежей согласно требованиям Налогового Кодекса Р. Уз.

Порядок признания и оценки, а также отражения налоговых активов в учете и отчетности в целом соответствует требованиям Налогового кодекса, НСБУ и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Расшифровка сальдо налоговых активов в разрезе счетов их учета приведена в прил. 10.

### 6.6. Прочая неторговая дебиторская задолженность

Основными не торговыми дебиторами ТАО являются работники и прочие клиенты. Порядок признания и оценки, а также отражения неторговой дебиторской задолженности в учете и отчетности в целом соответствует требованиям НСБУ и МСФО.

Расшифровка сальдо не торговой дебиторской задолженности в разрезе счетов их учета приведена в прил. 11.

### 6.7. Денежные средства

Денежные средства ТАО за проверенный и сопоставимый 2014 год составили:

Единица измерения: тыс.сум

Счет	Наименование	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
50	Касса	0	0	5000
51	Расчетный счет	72650	2544683	116364
52	валютный счет	0	0	0
55	Спецсчет	250304	102430	42202
57	Денежные переводы	0	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>322954</b>	<b>356898</b>	<b>163566</b>

Кассовое хозяйство ТАО организовано в соответствии с требованиями «Правила ведения кассовых операций», утвержденного ЦБ Республики Узбекистан.

Учет денежных средств на расчетном, валютном и прочих счетах в банке ведется в соответствии с Положением о безналичных расчетах. Все банковские операции имеют документальное подтверждение.

## 7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 7.1 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность ТАО составляет

Единица измерения	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Тыс. сум	157160009	119485578	82940134

Расшифровка сальдо торговой кредиторской задолженности в разрезе счетов их учета приведена в прил. 12.

## 7.2 Налоговое обязательство

Налоговое обязательство ТАО составляет

Единица измерения	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Тыс. сум	6033846	3694876	1522977

Расшифровка налогового обязательства в разрезе счетов их учета приведена в прил. 13.

Отсроченные обязательства по налогам и обязат. платежам составляет

Единица измерения	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Тыс. сум	0	0	321192

## 7.3. Обязательство по дивидендам

Обязательство по выплате дивидендов ТАО составляет

Единица измерения	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Тыс. сум	382895	162572	75027

## 7.4. Обязательство по зарплате

Обязательство по выплате зарплаты ТАО составляет

Единица измерения	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Тыс. сум	1197055	809735	897114

## 7.5. Финансовое обязательство

ТАО имеет финансовое обязательство в виде долгосрочных займов и краткосрочных банковских кредитов в следующем размере

Наименование	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Долгосрочные займы	10110000	0	11998079
Краткосрочные кредиты	10904541	10561735	10019049

## 7.6. Прочес неторговое обязательство

ТАО имеет неторговое обязательство в следующем размере

Наименование	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
Прочие текущие долги	10 283 432	6 588 839	4 859 440

Расшифровка прочих на торговых долгов в разрезе счетов их учета приведена в прил. 14.

## 8. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

### 8.1 Уставный капитал

Уставный капитал ТАО состоит из номинальной стоимости выпущенных и размещенных акций. Согласно уставу размер уставного капитала составляет

	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2014
В тыс. сумах	1 784 239	621733	621733

### 8.2. Резервный капитал

В ТАО создается резервный капитал из чистой прибыли, а также за счет переоценки. Размер резервного капитала вместе с добавленным капиталом составляет

	<b>01.01.2016</b>	<b>01.01.2015</b>	<b>01.01.2014</b>
В тыс. суммах	1733257	2330743	1473293

### 8.3 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль ТАО составляет

	<b>01.01.2016</b>	<b>01.01.2015</b>	<b>01.01.2014</b>
В тыс. суммах	409271	504618	407206

### 8.4 Целевое финансирование

Целевое финансирование ТАО составляет

	<b>01.01.2016</b>	<b>01.01.2015</b>	<b>01.01.2014</b>
В тыс. суммах	20097	21600	5458586

## 9. ФИНАНСОВЫЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ

Финансово-экономическое положение ТАО по состоянию на 1 января 2015 года и на 1 января 2016 года характеризуется следующими данными:

№	Показатели	На 1.01.2015	На 1.01.2016
1	Степень текущей платежеспособности	0,86 или 86 %	0,77 или 77 %
2	Доля собственных средств	2 %	2 %
3	Доля заемных средств	98 %	98 %
4	Рентабельность всех доходов за 2015 год	0,4 %	
5	Рентабельность всех затрат за 2015 год	0,4 %	
6	Рентабельность уставного капитала за 2015 год	23 %	

Как видно из данных таблиц, на начало и на конец года ТАО является не платежеспособным по своим текущим долгам. Показатели рентабельности доходов и расходов не очень высокие. Каждый 100 сум акционерного капитала в 2015 году принес акционерам 550,5 сум.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение ТАО «Кишлокхужаликкиме» Самаркандской области по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчетности.

Для улучшения финансово-хозяйственной деятельности и состояния бухгалтерского учета по результатам аудиторской проверки даются следующие рекомендации:

1. Взыскать внутренние резервы повышения эффективности деятельности.
2. Глубоко анализировать корреспонденции счетов по всем операциям, так как имеются множество проводок, не отвечающих содержанию этих операций;
3. Вести параллельный учет согласно МСФО в течении 2016 года;
4. Продолжить процесс трансформации финансовой отчетности на МСФО в течение 2016 года и заново уточнить достоверность сальдо каждого счета, особенно по счетам 0600,0700,0800,0900;
5. Отнести в будущем сумму добавленного кредита в резервный капитал;
6. Провести переоценку ОС и финансовых инвестиций до справедливой рыночной стоимости;
7. При оценке имущества применить наименьшую стоимость;
8. Списать безнадежные долги;
9. Обучать работников бухгалтерии навыкам ведения учета на основе МСФО;

*Данный отчет подготовлен в двух экземплярах.*

Директор аудиторской организации  
«JAVLON AUDIT SERVIS»  
сертификат аудитора № 04394

Ш.Т. Нуридинова

*С отчетом ознакомились и получили его один экземпляр*

Руководитель ТАО

Главный бухгалтер