

Фаргона шаҳри Мустакиллик кучаси, 250 уй. ТИФ “Миллийбанк” 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

“Фаргонаёғмой” акциядорлик жамияти раҳбариятига (ИНН 200146438)

Мен (биз), Фаргона шаҳри Мустакиллик кучаси, 250 уйда жойлашган, электрон почта манзили mezonauditperfect@mail.ru, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2019 йил 5 апрелда берилган №00778-сонли барча ҳужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви утказиш бўйича аудиторлик фаолиятини амалга ошириш учун лицензияга эга, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида 2004 йил 6 декабрда 1062-сон билан руйхатга олинган, СТИР 205292894, банк ҳисоб рақами 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 ҳужалик юритувчи субъект “Фаргонаёғмой” акциядорлик жамиятининг бухгалтерия баланси ва молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботидан иборат 2020 йил 1 январидан 31 декабрига қадар ҳолатидаги молиявий ҳисоботнинг ишончлилигини мажбурий тарзидаги аудиторлик текширувидан утказдик.

Ҳужалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

Ҳўжалик юритувчи субъектнинг раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тугрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

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

Биз “Фаргонаёғмой” акциядорлик жамиятининг илова қилинган молиявий ҳисоботини аудиторлик текширувидан утказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий аҳборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тугрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб қурсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни 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 ҳисобланади.

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

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча, хужалик юритувчи субъект “Фаргонаёғмой” акциядорлик жамиятининг 2020 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари буйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-хужалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тугрисидаги конун хужжатлари талабларига мувофиқ келади.

МЧЖ “MEZON AUDIT PERFECT”

аудиторлик ташкилоти директори:



Салиев И.А.



Аудитор:



Тухтасинов Н.Н.

29 март 2021 йил



“MEZON AUDIT PERFECT” МЧЖ

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

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

2021 йил

(МАХФИЙ)

Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги Қонуннинг 18 моддасига асосан Аудиторлик ҳисоботидаги ахборот **махфий** ҳисобланади ва ошқор қилиниши мумкин эмас. Ушбу ахборотдан фойдаланган шахслар ахборотни ошқор қилганликлари учун қонун ҳужжатларига мувофиқ жавобгарликка тортиладилар.

**«Фаргона ёғ-мой» акциядорлик
жамияти бошқаруви раиси
А. М. Мирзаахмедовга**

**«Фаргона ёғ-мой» акциядорлик жамиятининг
2020 йил молиявий-ҳужжалик фаолиятини аудиторлик
текширувидан утказиш юзасидан**

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

Аудиторлик ташкилот номи ва юридик манзили	МЧЖ «MEZON AUDIT PERFECT» аудиторлик ташкилоти. Фаргона ш. Мустқиллик кучаси, 250 уй тел. (+99891) 657-99-63, (+99897) 595-99-63 Интернет: e-mail: mezonauditperfect@mail.ru
Давлат рўйхатидан утказилган Гувоҳнома	Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан. Гувоҳнома реестри № 1062 06.12.2004 йил.
Лицензия берган орган номи ва тартиб рақами	Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан. Лицензия АФ № 00778 05.04.2019 йил.
Аудиторлик текширув учун тузилган шартнома рақами 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 раҳбарининг фамилияси, исми ва малака сертификати рақами	Аудитор – Салиев И.А. Аудитор малака сертификати № 04420 19.09.2017 йилда берилган.
Аудит текшируви утказган аудитор фамилияси, исми ва малака сертификати рақами	Аудитор – Тухтасинов Н.Н., Аудитор малака сертификати № 05569 29.11.2018 йилда берилган.

Аудиторлик текшируви Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодекси, «Бухгалтерия ҳисоби тугрисида» ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни, «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни, Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари, Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари ва бошқа аудиторлик фаолиятини тартибга солиш меъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар асосида утказилди.

Утказилган аудиторлик текшируви натижалари, Ўз.Р. МВ 2001 йил 14 февралдаги 20-сон буйруғи билан тасдиқланган, Ўз.Р. АВ 2001 йил 10 мартдаги 1016-сон билан рўйхатдан утган (АФМС № 70) «Аудиторлик ҳисоботи ва молиявий ҳисобот тугрисидаги аудиторлик ҳулосаси» стандарти талабларига асосида ушбу ҳисоботга киритилди.

Ушбу текширишга тақдим қилинган бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳаққонийлиги ва тузилган молиявий ҳисоботлар тугрилигига жамият раҳбарияти жавобгардир. Аудиторлик ташкилот эса ушбу аудиторлик текшириш юзасидан берилган ҳулоса 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 буйруғи билан тасдиқланган, УзР АВ томонидан 2001 йил 21 июнда 1043-сон билан руйхатга олинган (АФМС 31-сон) «Хужалик юритувчи субъект фаолияти билан танишув» стандартига асосан, «Фаргона ёғ-мой» акциядорлик жамияти ҳақида бошланғич маълумотлар олиш мақсадида, таъсис ҳужжатлари, мулкчилик шакли, устав капитали, раҳбарияти, ташкилий тузилма билан танишиб чиқилди.

“Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тугрисида”ги Ўзбекистон Респу бликаси Қонуни (янги таҳрири) талабларидан келиб чиқиб, жамият кузатув кенгашининг 2017 йил 23 июндаги йиғилиш қарорига асосан жамиятнинг Низом фонди ҳар бир дона акцияси номинал қиймати 4895 сумдан булган 3643308 дона эгаси ёзилган оддий ҳужжатсиз акция ҳамда 23904 дона эгаси ёзилган имтиёзли ҳужжатсиз, жами 17 951 002 740 сумлик янги акциялар чиқарилган ва акциялар қуйидаги тартибда тақсимланган:

Улуш эгаси	1 дона акциянинг номинал қиймати	Акция сони, Дона	Улуш милдори %	Жами улуш қиймати, (минг сум)
Давлат улуши (Давлат Мулк Қумитаси)	4895	3 097 004	84,45	15 159 834 580
Меҳнат жамоаси улуши (207 киши)	4895	214 388	2,45	1 049 429 260
Бошқа 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 ёғ-мой» акциядорлик жамияти	Х/р 20208000300229035001 МФО 00965 ИНН 200146438 ОАТБ «Ҳамкор Банк»
Манзили	Фаргона шаҳри, Меъмор кучаси 9.
Низом жамғармаси	17 951 002 740 сум Давлат улуши 84,45 % Меҳнат жамоаси 2,45 % Бошқа акционерлар 13,10 %
Тармок тури	Ёғ-мой саноати
ХХТУТ (ОКОНХ)	18121
Ташкилий-ҳуқуқий шакли	1150
Мулкчилик шакли	144
Почта манзили	1730401
Юридик шахс коди	00392744

Жамиятнинг низомида белгиланган асосий мақсадлари давлат иқтисодий манфаатлари, аҳолининг маиший, ижтимоий-маданий ва бошқа эҳтиёжларини қондириш ва акциядорлар ҳамда жамият меҳнат жамоасининг манфаатини қўллаб меҳнат қилиш йули билан фойда олишдан иборат бўлиб, узини-узи маблаг билан таъминлаш йули билан жамоа ва жамият акциядорларининг моддий ва ижтимоий талабларини қондиришга қаратилган.

Жамият уз Низомига асосан куйидаги фаолият турлари билан шугулланади:

- Тозаланган усимлик ёғи, атир совун, 60 ҳамда 70 фоизли хужалик совуни, техник ва озукавий саломас, 94 ҳамда 98 фоизли глицерин, дистилланган соапсток ёғ кислотаси, пальмитин, суолтирилган совун, хлопокс, косметин стеарин, гудрон, шелуха, кунжара ва бошка ёғ-мой махсулотларини ишлаб чиқариш;
- Уз фаолиятини нормал олиб бориш мақсадида бошка туманлар, вилоятлар ҳамда республика ташқарисидан, 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 чиқариш воситалари, транспорт, ускуна ва бошка хар хил турдаги зарур махсулотлар ҳамда воситаларни сотиб олиш;
- Жамият аъзоларининг сармояси, техникавий ва бошка ресурсларини жамлаш ҳисобига ишлаб чиқариш қувватини ошириш;
- Ишлаб чиқаришда фан ва техника ютуқларини жорий этиш, хужалик юритишнинг усул ва шакллари тақомиллаштириш;
- Сотиб олинган ёки олинган ер майдонларидан ёрдамчи хужалик, фермерлик ва ишлаб чиқариш цехларини ҳамда ваколатхоналарини ташкил этиш;
- Савдо ва тижорат фаолияти билан шугулланиш;
- Қимматли қозғалар харид қилиш ва улар билан ишлаш;
- Ташқи иқтисодий фаолият билан шугулланиш ва хоказо.

2013 йил 29 июндан ҳозирги кунгача жамият бошқарув раиси вазифасида барча банк ва бухгалтерия ҳужжатларига биринчи имзо қуйиш ҳуқуқига билан Мирзаахмедов Ахмаджон Мирзаевич бажариб келмоқда.

2016 йил 16 августдан шу кунга қадар Хикматов Ойбек Абдуракибович барча банк ва бухгалтерия ҳужжатларига иккинчи имзо қуйиш ҳуқуқи билан бажариб келмоқда.

II. АСОСИЙ КИСМ

II.1. Ҳисоб сиёсати аудити

Ҳисоб сиёсати - бу жамиятнинг ички ҳужжати бўлиб, амалдаги қонунчилик, солиқ қонунчилиги, Уз. Р МВ 1998 йил 26 июлдаги 17-17/86 буйруғи билан тасдиқланган, Уз. Р. АВ томонидан 1998 йил 14 августда 474-сон билан рўйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БХМС 1-сон) «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот», ҳамда бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари асосида ишлаб чиқилади.

Ушбу Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БХМС) Ўзбекистон Республикасининг "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги Қонуни асосида ишлаб чиқилган бўлиб, Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобини меъёрий асосда бошқариш тизимининг унсури ҳисобланади. Ушбу стандарт бошка БХМСлар билан биргаликда қўлланилади.

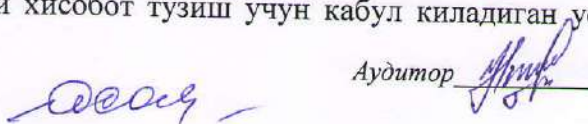
БХМС хўжалик юритувчи субъектнинг турли ҳисобот даврларидаги молиявий ҳисоботлари, шунингдек турли хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботлари қиёсланишини таъминлаш мақсадида хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботини шакллантириш ва тузиш учун асосларни белгилаб беради. Бу мақсадга эришиш учун мазкур стандартда хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисоботига асос бўладиган концепциялар ҳамда молиявий ҳисоботнинг мазмунига энг қам микдордаги талаблар кўзда тутилган.

Мазкур стандарт молиявий ҳисоботдан ташқари тақдим этилиши лозим бўлган ахборотларга талабларни баён қилмайди. Масалан, хўжалик юритувчи субъектлар молиявий ҳисоботга қўшимча ахборот сифатида молиявий шарҳларни тақдим этишлари мумкин.

Ушбу стандартда ҳисоб сиёсати деганда хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбари бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисобот тузиш учун қабул қиладиган усулларнинг

"MEZON AUDIT PERFECT"

Аудитор



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

Бухгалтерия хисобини гуруҳларга ажратиш ва ҳўжалик фаолияти фактларига баҳо бериш, активлар кийматини тўлаш, ҳужжатлар айланмасини, мол-мулкни рўйхатга олишни ташкил этиш усуллари, бухгалтерия хисобида хисоботларни қўлланиш усуллари, хисоб регистрлари тизими, ахборотларни ишлаб чиқиш ва ўзга тегишли усуллар, услубиятлар бухгалтерия хисобини юритиш усулларига киради.

Хисоб сиёсати ҳар бир жамиятнинг узига хос хусусиятларини хисобга олган ҳолда, бухгалтерия хисобини юритиш, молиявий хисоботларни тузиш усуллари ва коидаларини ўз ичига олади.

Мазкур стандартга асосан, жамият хисоб сиёсатига, унинг узаги булган, қуйидаги асосий бўлимлар киритилиши мақсадга мувофик – актив ва пасивларнинг баҳолаш ва тан олиш тартиби, ишлаб чиқариш харажатларини тан олиш тартиби, асосий воситалар ва номоддий активлар амортизация хисоблаш усуллари, товар моддий захираларни баҳолаш усуллари, маҳсулот таннархини калькуляция қилиш усуллари, келгуси давр харажатларини чиқим қилиш усул ва тартиби, солиққа солиш мақсадида бухгалтерия хисоби ва ҳоказо.

Ҳўжалик юритувчи субъектнинг раҳбари хисоб сиёсати қонунларга мос бўлиши учун, шунингдек ҳўжалик 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 мақсади, аудиторлик ташкилотининг ҳўжалик юритувчи субъектда аудиторлик текшируви жараёнида бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизими бўйича амалларни аниқлаш ва баҳолашдан иборатдир.

Бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимини баҳолашда қўлланиладиган асосий талаблар Ўз.Р. МВ 2006 йил 29 декабрдаги 108-сонли буйруғи билан тасдиқланган, Ўз.Р. АВ томонидан 2007 йил 12 апрелда 1673-сон билан рўйхатга олинган (АФМС 12-сон) «Аудиторлик текширувлар жараёнида бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимини баҳолаш» стандартида белгиланган.

Бухгалтерия хисоби тизими - ҳўжалик юритувчи субъектнинг вазифалари ва ёзувларининг йигиндиси бўлиб, улар орқали молиявий хисоботда ҳўжалик операциялари ва бошқа воқеалар натижаларини идентификациялаш, туплаш, таҳлил қилиш, хисоблаш, таснифлаш, умумлаштириш ва акс эттириш мақсадида бухгалтерия хисобини юритиш усули сифатида ҳўжалик операциялари натижаларини қайта ишлаш амалга оширилади.

Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия хисоби тугрисида»ги Қонуннинг 7-моддасида жамият раҳбари бухгалтерия хисоби ва хисоботини ташкил этишни амалга ошириши, жамиятда ички хисоб ва хисобот тизими ишлаб чиқилишини, ҳўжалик операцияларини назорат қилиш тартибини, бухгалтерия хисоби тулик ва аниқ юритилишини, хисоб-китоб ҳўжатларининг сақланишини, ташқи фойдаланувчилар учун молия хисобот тайёрланишини, солиқ хисоботлари ва бошқа молиявий ҳўжатлар тайёрланишини, хисоб-китоблар ўз вақтида амалга оширилишини таъминлаши шартлиги белгилаб қўйилган.

Аудиторлик текшируви даврида жамият томонидан тузилган молиявий хисоботлар, бухгалтерия хисоби бирламчи ҳўжатлари, бухгалтерия хисоби юритишда бухгалтерия принципларида амал қилинган ҳолда тузилганлиги ва бутлиги текширилди.

Жамиятда бухгалтерия хисобини юритилиши «Бухгалтерия хисоби тугрисида»ги қонун доирасида, ҳамда бухгалтерия хисоби миллий стандартларига амал қилган ҳолда юритилган.

Бухгалтерия хисоби «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурида юритилади. Ҳўжатлар расмийлаштирилиши ҳар ойда, бош китоб юритилган, ҳар чорақда солиқ ва бошқа статистик хисоблар юритилиб, вақтида хисоботлар қўндирилиб келинган.

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

Аудиторлик текширувига такдим этилган молиявий хисоботлар, бухгалтерия хисоби бирламчи ҳужжатлари, умуман жамиятда қулланиладиган бухгалтерия тизими аудиторлик амаллари бажаришга, текширилаётган хўжалик юритувчи субъектнинг хўжалик фаолиятини ҳаққоний акс эттиришга етарли даражада асос бўла олади.

Ички назорат тизими – хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти томонидан молиявий – хўжалик фаолиятини назорат қилиш ва самарали юритиш, активлар ва ҳисоб ҳужжатларининг сақланишини таъминлаш, хато ва фирибгарлик ҳолатларини олдини олиш ва аниқлаш, бухгалтерия ёзувларини аниқ ва тулиқлиги ва уз вақтида ишончли молиявий маълумотларни тайёрлаш мақсадида қабул қилинган ташқилий тадбирлар, усуллар ва амаллар йиғиндисидан иборат.

Аудит даврида ички назорат тизимини тулик, мукаммал урганишни имкони бўлмайди. Юзаки кузатишдалар натижасида жамиятда ички назорат тизими тегишли назорат воситалари орқали қоникарли даражада амалга оширилаётганлиги ҳақида ишонч ҳосил қилса бўлади. Бунга жамиятда активларни бутлигини таъминлаш, хом-ашё ва материаллар, тайёр маҳсулотлар сақлашда қурилган чора тадбирлар асос бўлиши мумкин, хусусан:

- жамият ҳудуди жамият қуриқлаш ходимлари ва ички ишлар қуриқлаш бўлими томонидан қуриқланади;
- жамият ҳудудида бегона шахслар ҳаракати чекланган, ва руҳсатномалар орқали амалга оширилади;
- пул маблағларини сақлаш учун мулжалланган маҳсус хона мавжуд, темир шкаф билан жиҳозланган, товуш чиқариш мосламалари урнатилган;
- товар-моддий захиралар ва бошқа активларни сақлаш учун омборлар ва маҳсус жойлардан имкон даражасида фойдаланилади;
- барча активлар жавобгар шахслар зиммасига шартномалар асосида юклатилган;
- ҳужжатлар айланмаси ва сақланиши чора тадбирлари қурилган;
- «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг дахлсизлиги таъминланган;
- бухгалтерия бўлимларга бўлинган ва бухгалтериянинг ҳар бир бўлими ҳисоблар бўйича алоҳида бухгалтерлар зиммасига юклатилган.

Хўжалик юритувчи субъект билан танишув, ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва ички назоратни тизимини урганиш натижалари асосида, аудит текшируви дастлабки босқичларида, ушбу аудиторлик текшируви режалаштирилди ва дастури тузилди.

Аудиторлик текширувини режаси ва дастури, Ўз.Р. МВ томонидан 1999 йил 17 июлда 54-сонли буйруғи билан тасдиқланган, Ўз.Р. АВ томонидан 1999 йил 10 ноябрда 837-сон билан руйхатга олинган (АФМС № 3) «Аудитни режалаштириш» стандартига мувофиқ ишлаб чиқилди.

II.3. Асосий воситалар аудити

Асосий воситалар аудитининг мақсади, асосий воситалар бўлими бўйича молиявий ҳисоботнинг ишончлилиги ва ташқилотда асосий воситаларга нисбатан қулланиладиган операциялар ҳисоб методикасининг амал қилаётган норматив ҳужжатлар билан мослиги ҳақида тушунча ҳосил қилишдан иборатдир.

Асосий воситаларнинг бухгалтерия ҳисобини меъёрий жиҳатдан тартибга солишда, 2003 йил 9 октябрда Ўз.Р. МВнинг томонидан 114-сон билан тасдиқланган ва 2004 йил 20 январда Ўз.Р. АВ томонидан 1299-сон билан руйхатга олинган, Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БХМС 5-сон) «Асосий воситалар» асосий норматив ҳужжатдир.

Мазкур стандартнинг мақсади мулк, хўжалик юритиш ёки тезкор бошқарув ҳуқуқлари асосида хўжалик юритувчи субъектга тегишли бўлган асосий воситалар ҳисоби услубиятини белгилаш ҳисобланади.

Асосий воситаларни ҳисобга олишда уларни актив сифатида тан олинган пайтини белгилаш, мазкур активларга нисбатан қўлланиладиган уларнинг баланс қийматини ва амортизацияни ҳисоблаш усуллари белгилаш, шунингдек асосий воситаларнинг баланс қийматидаги бошқа ўзгаришларни ва уларнинг чиқиб кетиши ҳисобига молиявий натижаларни белгилаш ва ҳисобга олиш асосий қоидалар ҳисобланади.

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

Курсаткичлар	Бино, иншоот ва узатувчи қурилмалар	Машина ва жихозлар	Мебель ва офис жихоз-лар	Компью- тер ва хисоблаш техникаси	Транспорт воситалар	Қўп йиллик даракт- лар	Бошқа асосий фондлар	Ҷами
Бошланғич қиймати 01.01.2020 й.	41268512	13726855	79717	152719	1603132	2074	923988	57757026
Ҷамғарилган эскириш 01.01.2020 й.	14275761	10405882	78967	119348	1032476	968	672785	26596186
Қолдиқ қиймати 01.01.2020 й.	26992782	3320973	750	33371	570656	1106	241203	31160840
Қайта баҳолаш - бошланғич қиймат	3830841	967869	2446	0	155208	251	110163	5066777
Қайта баҳолаш – эскириш	1266585	764209	2417	0	105134	117	81112	2219574
Харид қилиш	4849893	143	0	13739	0	0	35729	4899504
Сокит қилиш	376	51773	0	0	78504	0	0	130653
Хисобланган эскириш	1719906	831211	346	12095	169906	232	65069	2798766
Эскиришни чиқариш	138	35600	0	0	78504	0	0	114242
Бошланғич қиймати 31.12.2020 й.	49948900	14643093	82163	166458	1679836	2324	1069880	67592654
Ҷамғарилган эскириш 31.12.2020 й.	17262114	11965701	81730	131443	1229012	1317	828966	31500284
Қолдиқ қиймати 31.12.2020 й.	32686786	2677392	433	35015	450824	1007	240913	36092370

Асосий воситаларга БХМА №5 талабларига мувофиқ ҳисоб карточкалари "1С-Бухгалтерия" дастурида юритилади. Белгиланган муддатларда йиллик қайта баҳолаш ва инвентаризация амалга оширилади.

II.4. Молиявий инвестициялар аудити

Молиявий инвестициялар бухгалтерия ҳисобини юритишда, 1998 йил 23 декабрда Ўз.Р. МВ томонидан 65-сон буйруғи билан тасдиқланган ва 1999 йил 16 январда Ўз.Р. АВ томонидан 596-сон билан руйхатга олинган (БХМС 12-сон) «Молиявий инвестицияларни ҳисобга олиш» миллий стандарти асосий норматив ҳужжатдир.

Ҷамият балансида 31.12.2020 йил ҳолатига 0600 счётида җами 178 165,8 минг сум инвестициялар мавжуд бўлиб, 0610 (қимматли қозғалар) счётида 5 108,8 минг сум ва 0620 (бошқа җамиятларга инвестициялар) счётида 173 057,0 минг сумни ташкил этади.

Жамиятнинг 0610 (кимматли коғозлар) счёти бўйича 31.12.2020 йил ҳолатига инвестиция таркиби қуйидагича:

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

Жамиятнинг 0620 (бошқа жамиятларга инвестициялар) счёти бўйича 31.12.2020 йил ҳолатига таъсис улуши сифатида киритган инвестициялари таркиби қуйидагича:

(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 бўйича 2020 йил якуни бўйича юқоридаги ташкилотлардан дивидендлар эълон қилинганлиги тугрисидаги йигилиш баёнлари олинмаган.

Аудит текшируви даврида ҳеч қандай қушимча маълумот тақдим қилинмади.

Жамият раҳбариятига юқоридаги инвестиция киритилган ташкилотлар бўйича инвестициялар тугрисида етарли маълумот олиш, агар ушбу инвестиция киритилган ташкилотлардаги инвестициялар дарғумон бўлган тақдирда, мазкур масалани жамият умумий йигилишида қуриб чиқиш ва жамият зарарига олиш тавсия қилинади.

II.5. Капитал қуйилмалар аудити

Жамият балансида 01.01.2020 йил ҳолатига 0800 Капитал қуйилмаларни ҳисобга олиш счётларида жами 3 640 801,7 минг сум капитал қуйилмалар қолдиги мавжуд.

2020 йил давомида 0810 “Тугалланмаган қурилиш” счёти бўйича жами 3 142 889,4 минг сумлик капитал қуйилмалар амалга оширилган ва 2 340 202,2 минг сумлик қуриб битказилган асосий воситалар қирим қилинган, 31.12.2020 йил ҳолатига 0810 счётдаги қолдиқ 4 163 005,6 минг сумни ташкил этади.

0820 “Асосий воситаларни харид қилиш” счёти бўйича жами 4 935 229,4 минг сумлик капитал қуйилмалар амалга оширилган ва 4 890 710,4 минг сумлик асосий воситалар қирим қилинган, 31.12.2020 йил ҳолатига 0820 счётдаги қолдиқ 325 002,2 минг сумни ташкил этади.

II.6. Товар-моддий захиралар аудити

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

“MEZON AUDIT PERFECT”

Аудитор 



Жамиятда ҳисоб сиёсатида товар-моддий заҳираларни баҳолаш усуллари белгиланмаган.

Товар-моддий заҳиралар бирламчи ҳужжатлар ҳисоботи, молиявий ҳисоблар қолдиқлари ва «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг маълумотлари билан мос келади.

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

Жамият балансининг 01.01.2020 йил ҳолатига (1000) Хом-ашё ва материалларини ҳисобга олиш ҳисобларида жами 12 548 741,2 минг сум қолдиқ мавжуд.

Ҳисобот йилида жами 99 608 274,0 минг сумлик хом-ашё ва материаллар қирим қилиниб, жами 96 929 521,3 минг сум миқдорида хом-ашё ва материаллар қиким қилинган.

Моддий жавобгар шахслар томонидан ойлик материал ҳисоботлар уз вақтида тузилади ва бухгалтерияга тақдим қилинган.

(БХМС 4-сон) «Товар-моддий заҳиралар» стандартининг 76 пунктида белгиланган, товар-моддий заҳираларнинг ҳақиқатда мавжудлигини аниқлаш, уларнинг сотиш соф қийматини тақдиклаш ва уларнинг бут сакланишини назорат қилиш мақсадида ташкилотлар томонидан вақти-вақти билан, лекин йилда камида бир маротаба товар-моддий заҳираларни инвентарлаш ўтказилади.

II.7. Ишонч қозғалари аудити

Товар-материал қийматлиқларини қабул қилишда ишонч қозғаларини бериш ва ишонч қозғалари бўйича товар-материал қийматлиқларини бериб юбориш тартиби, Уз.Р. МВнинг 07.05.2003 йилдаги 62-сонли бўйруги билан тақдикланган, Уз.Р. АВ дан 27.05.2003 йилда 1245-сон билан руйҳатдан утган. МВ бўйруги билан тартибга узгартиришлар қиритилган ва АВдан 24.12.2003 йилда 1245-1-сон билан руйҳатдан утган.

Мазкур тартиб Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия ҳисоби тугрисида”ги Қонуни асосида ишлаб қикилган ва товар-материал қийматлиқларини қабул қилишда ишонч қозғаларини бериш ва ишонч қозғалари бўйича товар-материал қийматлиқларини бериб юбориш тартибини белгилайди.

Жамиятда берилган ишонч қозғалар ишонч қозғаларини руйҳатга олиш қитоби (журнали) да қиритилади.

Жамиятда ишонч қозғалари қитоби рақамланган, шнурланган ва бош ҳисобчи томонидан имзоланган.

Жамиятда 2020 йил давомида ишонч қозғаларни руйҳатга олиш қитобида 348 дона ишонч қозғози руйҳатга олинган. Бундан: 324 та ишонч қозғозиға товар-материал қийматлиқлар олинган, 20 донаси бекор қилинган. 4 дона ишонч қозғозиға ҳеч қандай маҳсулот олинмаган.

II.8. Газнадаги пул маблаглари аудити

Юридик шахсларнинг қасса операцияларини амалга ошириш қоидалари, Ўзбекистон Республикаси Марказий банкнинг 1998 йил 24 январда 376-сон билан тақдикланган ва Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирилигида 1998 йил 17 декабрда 565-сон билан руйҳатдан утган норматив ҳужжат билан тартибга солинади.

Жамиятда газначи вазиғаси 2008 йил 3 ноябрдан бошлаб 16 март 2017 йилғача Қурбанова Насиба зиммасиға юқлатилган. 2017 йил 16 мартдан бошлаб газначи вазиғаси Абдуллажанова Юлдиғхон зиммасиға юқлатилган. Газначи билан моддий жавобгарлик тугрисида шартнома тузилган.

Жамиятда юқорида белгиланган норматив ҳужжат, юридик шахсларнинг газна операцияларини амалга ошириш қоидаларига амал қилинган ҳолда қиритилган. Банкдаги ҳисоб рақамидан олинган нақд пул газнаға тулик қирим қилиниб, олинган мақсадиға мувоғиқ қиким қилинган.

2020 йилда газна операциялари қуйидағича:

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 ҳолатларига газна (5020 счет) да хорижий валюта пул маблағлари колдиги мавжуд эмас.

II.9. Банкдаги ҳисоб рақамлари пул маблағлари аудити

II.9.1. Асосий жорий ҳисоб рақами 5130

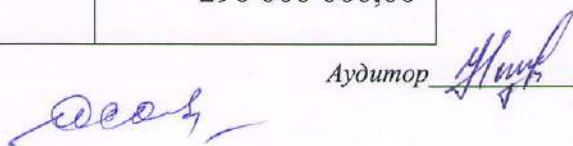
Накд пулсиз ҳисоблар, Уз.Р.МБ томонидан 2002 йил 12 январда 60-сон билан тасдиқланган ва Уз.Р. АВ томонидан 2002 йил 15 январда 1122-сон билан руйхатга олинган, Ўзбекистон Республикасида накд пулсиз ҳисоб-китоблар бўйича тартиб ва Уз.Р. МБ томонидан 16 мартда тасдиқланган ва Уз.Р. АВ томонидан 2009 йил 27 апрелда 1948-сон билан руйхатга олинган, Ўзбекистон Республикасида очиладиган банк ҳисоблари бўйича йуриқномага асосан тартибга солинади.

Жамият банк ҳисоб-китобларини «Хамкор» банкининг Фаргона бўлимида 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 ҳисоб китоблар	18 212 132,00
4800	Бошқа дебиторлардан тушган	1 700 000,0
51.00	Бошқа банк ҳисоб рақамидан тушди	19 085 486 137,79
55.00	Банк ҳисоб рақамидан 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	Акциядор томонидан олинмаган дивидент кайтарилди	571 900,00
69.00	Хар хил кредиторлардан тушди	19 645 000,0
93.90	Бошқа операцион даромадлар	1 384 580,52
94.30	Бошқа операцион харажатлар кайтди	3 110 552,23
	Жами кирим	62 545 569 403,91
	Сарфланди	
40.10	Нотугри утказилган маблағ кайтарилди	290 000 000,00

“MEZON AUDIT PERFECT”

Аудитор



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 ҳисоб ракам	574 254 000,00
55.00	Кооператив картани тулдириш ва конвертация учун	1 631 462 000,00
61.00	Юқори 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 ҳисоб-китобларини «Ипотека» банкининг Кузон булимида амалга оширади.
2020 йилда (сч 5170) банк операциялари куйидагича:

Асосий жорий ҳисоб 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 ҳисоб китоблар	3 000 000,00
4800	Бошка дебиторлардан тушган	4 264 814,02
51.00	Бошка банк ҳисоб 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 счёти 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 счёти 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

Аудиторнинг қўл ёзилиши

Аудиторнинг қўл ёзилиши

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) смети буйича хисобланган иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлар ҳамда иш хакидан ушланмалар куйидагича:

01.01.2020 й.га колдик	793 615 790,06
Оклад	2 499 852 864,75
Тариф	5 804 103 937,65
Иш хакига кушимча	307 386 137,12
Мукофотлар	312 969 589,00
Кластность	3 832 280,00
Кишлок хужалиги махсулоти олиш учун	140 000 000,00
Капитал таъмир учун туланган	143 341 288,50
Кечки вақтда ишланган учун ҳақ	157 886 984,62
Тунги вақтда ишланган учун ҳақ	672 378 184,89
Байрам кунлари ишлаганлик учун ҳақ	89 865 908,99
Ишбай иш хаки	191 566,78
Зарарли касбда ишлаганлик учун 12% тулов	291 464 701,14
Касаллик варақаси	180 365 618,76
Тугиш нафақалари	89 307 428,33
Овкатланиш	355 218 400
Меҳнат 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 ортиқ)	14 276 146
Ушланмалар:	
Пластик картага иш хаки утқазилди	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 ҳолатига ишчи-ҳодимлар сони 594 нафарни ташкил қилган.

2020 йил мобайнида жами 23 нафар ишчи-ҳодим ишга қабул қилинган ва 66 нафар ишчи-ҳодимлар билан меҳнат шартномаси бекор қилинган.

Барча ишчи-ҳодимлар солиқ туловчининг идентификацион рақамига ва жамғариб бориладиган пенсия дафтарчасига эга.

II.11. Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб китоблар аудити

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2003 йил 29 августда 1268-сон билан рўйхатга олинган «Ўзбекистон Республикаси ҳудудида хизмат сафари харажатлари тугрисида»ги йуриқнома талабларига асосан амалга оширилган.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудидан ташқари хизмат сафари харажатлари 27.03.2002 йил 27 мартда 932-1 сон билан Адлия вазирлигида рўйхатга олинган «Ўзбекистон Республикасидан ташқарида вазирликлар, муассасалар, жамиятлар ва ташкилотлар ҳодимлари хизмат сафари учун сафар харажатлари бериш тартиби»га асосан таҳлил қилинган.

Хизмат сафарлари тегишли буйруқлар асосида амалга оширилган ва сафар харажатлари аванс ҳисоботлари билан расмийлаштирилган.

2020 йил аванс ҳисоботлари бўйича, хизмат сафари харажатлари (суткали, йул ва меҳмонхона харажатлари) суммаси, жами 39 693,4 минг сумни ташкил қилган.

Аудитда сафар харажатлари (суткали, йул ва меҳмонхона харажатлари) нинг белгиланган меъёрдан ортиқча суммаси 13 848,7 минг сумни ташкил қилди. Жами меъёрдан ортиқ сафар харажати иш ҳақи қурилишидаги даромадларга қушилган ва белгиланган солиқ ҳамда ажратмалар ҳисобланган.

Дебитор ва кредитор қарздорлик таҳлили

Дебиторлик ва кредиторлик қарзларни тартибга солиш ва ҳисоб китобларни уз вақтида амалга ошириш талаблари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 майдаги ПФ-1154 сонли «Халқ ҳужалигида ҳисоб-китоблар уз вақтида утқазилиши учун қорхона ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлари тугрисида»ги қарорида белгилаб қўйилган.

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

Молиявий натижалар тугрисидаги ҳисобот таҳлили

Даромадлар аудити

2020 йил давомида молиявий-ҳужалик фаолияти бўйича олинган даромадлар:

“MEZON AUDIT PERFECT”

(минг сум)

Аудитор



• 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 солиқ базасидан чиқариладиган 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	
Фавкулудда 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 таннари	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 чиқариладиган 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	
Фавкулудда 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	

“MEZON AUDIT PERFECT”

Аудитор 

Жамият томонидан тақдим этилган молиявий натижалар ҳисоботида таннархни шаклланишида юзага келган фарк 745 869,6 минг сумни ташкил этиб, бу фарк 2020 йилда сотилган маҳсулотнинг таннархи бўлиб, бу уз вақтида таннархга олиб борилмаганлиги сабабли юзага келган. Аниқланган камчиликларни бартараф қилиш учун тузатилган ҳисоботларни ДСИ га тақдим қилиш тавсия этилади.

II.14. Солиқ қонунчилигига риоя қилиниши аудити

1. Қушилган қиймат солиғи аудити

Жамиятда қушилган қиймат солиғининг ҳисобланишини аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан утқазилди.

Жамиятнинг 2020 йил учун ККС буйича тақдим этилган ҳисоботи буйича.

ККСни ҳисобга олинadиган бўлган товарлар (ишлар, хизматлар) суммаси **93 125 680,2** минг сум, ҳисобга олинadиган ККС суммаси (010 сатр) **13 773 455,9** минг сум.

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

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

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

ККСни ҳисобга олинadиган бўлган товарлар (ишлар, хизматлар) суммаси **98 679 312,1** минг сум, ҳисобга олинadиган ККС суммаси (010 сатр) **13 881 598,1** минг сум.

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

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

Ҳисоботда **2653125,7** минг сум

Аудитда **2635188,3** минг сум

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

Аниқланган камчиликлар бартараф этиш мақсадида реализация қилинган счет-фактуралар реестри ҳамда харид қилинган товарлар (ишлар, хизматлар) буйича олинган ККС реестрини текшириб чиқиш ва ДСИга аниқлаштирилган ҳисобот тақдим этиш тавсия этилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида» 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон қарори 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 қарори қабул қилинди. 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 солиғи аудити

Жамиятда фойда солиғининг ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан утқазилди.

Жамият 2020 йилда молиявий натижалар ҳисоботи буйича фойда солиғини тулагунга қадар фойда **4359934,1** минг сумни ташкил қилган, чегирилмайдиган харажатлар (солиқ солиш базасига қушилаётган харажатлар) **2078211,9** минг сум, солиқ солинадиган базани камайтирадиган харажатлар мавжуд эмас, жами солиқ базаси **6 438 146,1** минг сум, 15 % ставка билан **965721,9** минг сум фойда солиғи ҳисобланган.

Аудит текширувида 2020 йилда молиявий натижалар ҳисоботи бўйича фойда солигини тулагунга қадар фойда 3614064,4 минг сумни ташкил қилган, чегирилмайдиган харажатлар (солик солиш базасига қушиладиган 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 ҳисобланган.

Ҳисоботда - 965 721,9 минг сум,

Аудитда - 853 841,4 минг сум

Фарқ 111 880,5 минг сум кам ҳисобот беришга ҳисобланди.

2. Мол-мулк солиги аудити

Жамиятда мол-мулк солигининг ҳисобланишини аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда 2020 йил ҳисоботи бўйича асосий воситаларнинг йиллик уртача қиймати 27120314,8 минг сумни, солик базасини камайтириш 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 ҳисобланган. Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни ҳисоблаб чиқариш учун солик базаси (норматив муддатда ишга туширилмаган, қурилиши тугалланмаган объектнинг ўртача йиллик қиймати) 2 277 311,2 минг сум бўлиб 4 % ставкада 91092,4 минг сум. Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси 621 416,5 минг сум.

Аудит текшируви фарқ аниқланмади.

3. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик

Жамиятда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик солишнинг ҳисобланиши аудити Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

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

4. Ер солиги аудити

Жамиятда ер солигининг ҳисобланишини аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

2020 йил 9,85 га ер майдони Қирғули мавзеси Мемор қучаси 9 уйда жойлашган бўлиб, 1 га ер учун амалдаги 23 244 127 сум ставкада 228 954,6 минг сум, 1,28 га ер майдони Комилова қучаси 13 уйда жойлашган бўлиб, 1 га ер учун амалдаги 23 244 127 сум ставкада 29 752,4 минг сум, 0,1 га ер майдони Юксалиш қучаси, 61 уйда жойлашган бўлиб, 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 ҳисобланган. 4,47 га ер майдони Қувасой шаҳар Валиқда жойлашган бўлиб, Солик кодексини 428 – моддасига асосан имтиёз қўлланилиб ҳисобот топширилган.

Аудитда фарқ аниқланмади.

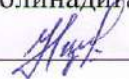
5. Ишчи - ходимлар иш ҳақидан даромад солигини ҳисобланиши аудити

Жамиятда аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда ишчи-ҳодимлардан даромад солигининг тугри ушланиши текширилганда 34 нафар ишчи ҳодимлардан жами 4625137 сум кам, 9 нафар ишчи ҳодимлардан жами 1242452 сум қўш даромад солиги ушланганлиги аниқланди.

Йил мобайнида асосий иш (хизмат, ўқиш) жойи ўзгарган тақдирда, жисмоний шахс жорий йилда ўзига тўланган даромадлар ва ушлаб қолingan жисмоний шахслардан олинадиган даромад

“MEZON AUDIT PERFECT”

Аудитор 



солиги суммалари тўғрисидаги маълумотномани янги асосий иш (хизмат, ўқиш) жойидаги бухгалтерияга дастлабки иш хаки ҳисоблангунига қадар тақдим этиши шарт. Илгариги иш (хизмат, ўқиш) жойидан маълумотнома тақдим этилмаган ёки солиқ тўловчининг идентификация раками тақдим этилмаган тақдирда, жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиги белгиланган энг юкори ставка бўйича ушлаб қолинади. Маълумотнома ёки идентификация раками кейинчалик тақдим этилган тақдирда, жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиги суммаси илгариги асосий иш (хизмат, ўқиш) жойида олинган даромадлар инобатга олинган ҳолда қайта ҳисоб-китоб қилинади. Юкорида аниқланган камчиликларни тугрилаш мақсадида қайта ҳисоб-китоб қилиш ва ДСИ га аниқлаштирилган ҳисоботларни тақдим этиш тавсия этилади.

6. Ижтимоий солиқ ҳисобланиши аудити

Жамиятда Ягона ижтимоий тулов ва фуқароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига сугурта бадали ҳисобланишини аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамият томонидан 2020 йил учун солиқ инспекциясига тақдим қилинган ҳисобот бўйича, ЎЗР Солиқ Кодексининг 371-моддасига асосан ҳисобланган иш хаки фонди 11910834,5 минг сум бўлиб, ягона ижтимоий солиқ ҳисобланмайдиган тулов турлари 180365,6 минг сум, Ягона ижтимоий тулови базаси 11730468,8 минг сумни ташкил қилиб, 12% ставкада 1407656,3 минг сум ягона ижтимоий солиқ ҳисобланган.

Аудит текширувида иш хаки фонди 12216993,1 минг сум бўлиб, ягона ижтимоий солиқ ҳисобланмайдиган туловлар 486524,3 минг сумни, ягона ижтимоий солиқ базаси 11730468,8 минг сумни ташкил қилиб, 12 % ставкада 1407656,3 минг сум ягона ижтимоий тулов ҳисобланди.

Фарқ аниқланмади.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 13.04.2010 йилда №2095-ракам билан рўйхатга олинган Ягона ижтимоий тўловнинг энг кам миқдори қиритилиши муносабати билан ягона ижтимоий тўловни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби тўғрисидаги Низом ҳамда Молия Вазирлиги ва Давлат Солиқ Кумитасининг 30.05.2011 йилдаги №1760-1 ракамли қўшма қарорига асосан ягона ижтимоий туловни солиқ органларига тақдим қилиш шакли ўзгарган. Бунга қўра маълумотнома ишчилар сони ва энг кам иш хаки миқдоридан қелиб чиқиб тулдирилади. Агар маълумотнома бўйича аниқланган энг кам ЯИТ миқдори ҳақиқий ҳисобланган ЯИТ дан қўп бўлса, маълумотномадаги сумма ҳисоботда тақдим қилинади.

Бухгалтерия томонидан тақдим қилинган маълумотномага қўра ҳақиқий ҳисобланган ЯИТ базавий ЯИТ дан юкори суммани ташкил қилган.

II.16. Баланс молиявий-иктисодий қўрсаткичлари таҳлили

Қўрхона ҳисоботида 2020 йил 31 декабр ҳолатига тузилган баланс қўйидагича:

АКТИВ		ПАССИВ	
			(минг сум)
I бўлим	40758544,0	I бўлим	55476488,0
II бўлим	42611759,0	II бўлим	27893815,0
Баланс	83370303,0	Баланс	83370303,0

Жамиятнинг молиявий-иктисодий аҳолини аниқлаш учун Ўзбекистон Республикаси жамиятларнинг иктисодий нобарқарорлиги ишлари бўйича Кумитаси Қарори билан 16.03.2005 йилда № ГС-05/0271/1 ракам билан тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида

“MEZON AUDIT PERFECT”

Аудитор

Аудитор

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

1. **Туловга қобилиятлилиқ коэффициентини** жамиятнинг қиска муддатли мажбуриятлар юзасидан туловга имкониятини курсатади, бунда факатгина уз вақтида қопланадиган дебитор қарздорликни ва тайёр маҳсулотни тусиксиз сотиш билан, балки баланснинг бошқа жорий (оборот) активлари билан ҳам баҳоланади. Коэффициентнинг қамаиши Жамиятнинг туловга қобилияти пасайганлигини курсатади.

Коэффициент қуйидаги формула билан аникланади:

$$K_{пл} = \frac{\text{Жорий (оборот) активлар}}{\text{Мажбуриятлар - Узок муддатли мажбуриятлар}} = \frac{A2}{П2 - ДО}$$

бунда: A2 – жорий (оборот) активлар (ишлаб чиқариш запаслари, тайёр маҳсулот, пул маблағлари, дебиторлик қарздорлик ва бошқалар)

П2 – мажбуриятлар

ДО – узок муддатли мажбуриятлар.

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

Жамиятнинг тулов қобилиятлилиқ коэффициентини 3,86 бўлиб, норматив курсаткич бўйича тулов қобилиятлилиқ коэффициентини 1,25 дан кам бўлмаслиги керак. Демак, ушбу коэффициент бўйича жамият тула тулов қобилиятига эга.

2. **Уз ва қиска муддатлик заём маблағларини таққослаш коэффициентини** қуйидаги формула бўйича аникланади.

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

П1- уз маблағлари манбалари

П2- мажбуриятлар

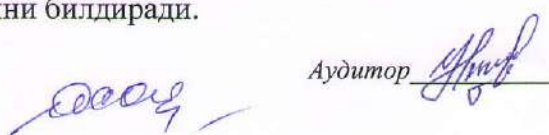
ДО-узок муддатли мажбуриятлар

Белгиланган норматив ҳужжатларга асосан уз ва қиска муддатлик заём маблағларини таққослаш коэффициентини Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 1 дан кам бўлса, бундай ташкилот молиявий таваққалчилик орқали ишловчи жамият ҳисобланади. Юқоридаги формула бўйича ҳисобланган коэффициент 5,03 бўлиб, жамиятнинг уз ва қиска муддатлик заём маблағларини таққослаш коэффициентини баланд эканлиги аникланди.

3. **Вазиятдан чиқиб кетиш коэффициентини** уз маблағлари қисмини мобил формада курсатади, яъни уз маблағларини эркин ҳаракатга келтира оладими ва қуйидаги формула орқали амалга оширилади.

$$K_m = \frac{\text{Уз айланма маблағлари}}{\text{Уз маблағларини умумий улчами}} = \frac{390 \text{ сатр}}{480 \text{ сатр}} = \frac{42\,611\,759}{55\,476\,488} = 0,76$$

Белгиланган норматив ҳужжатларга асосан вазиятдан чиқиб кетиш коэффициентини Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0,5 дан кам бўлса, бундай жамият нисбий вазиятдан чиқиб кета олмайдиган ҳисобланади. Юқоридаги формула бўйича ҳисобланган коэффициент 0,76 бўлиб, жамият вазиятдан чиқиб кета оладиган жамият эканлигини билдиради.



III. Якуний қисм

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

1. АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб), “Чуст ишлаб чиқариш савдо” АЖ, таъсисчилик асосида киритган инвестициялар буйича аниқлик киритиш ва улардан умидсизларини ҳисобдан чиқариш ишларини амалга ошириш.
2. 0600 Инвестициялар счёти буйича барча инвестиция киритилган корхона ва ташкилотлардан 2019 йил якунлари буйича умумий йигилиш баёнлари, йиллик баланс ва молиявий натижаларни олиш ҳамда бухгалтерия ҳисоботида акс эттириш.
3. Қўшилган қиймат солиғи буйича сотиб олинган кксли ҳисоб вароқ фактуралар реестри ва реализация қилинган ккс ли маҳсулотлар ҳисоб вароқ фактуралари реестри буйича аниқлаштирилган ҳисоботни Давлат Солиқ Инспекциясига тақдим этиш тавсия этилади.
4. Балансдан ташқари 014 «Фойдаланишдаги хужалик инвентарлари» ҳисобини юритиш ва ҳисоботда акс эттириш.
5. Аудиторлик текшируви натижалари буйича бюджетдан ташқари фондлар буйича фарқларни бартараф этиш ва ДСИ га аниқлаштирилган ҳисоботларни топшириш.

МЧЖ “MEZON AUDIT PERFECT”
аудиторлик ташкилоти директори:

Аудитор:

Аудит ҳисоботи нухасини олдим.
«Фаргонаёғ-мой» акциядорлик
жамияти бош ҳисобчиси:



[Signature]

Салиев И. А.

[Signature]

Тухтасинов Н.Н.

[Signature]

Хикматов О.