«UZPAXTAYOG'» AKSIYADORLIK JAMIYATI
«FARG'ONAYOG'MOY» AKSIYADORLIK JAMIYATI
O'zbekiston Respublikasi, 150117, Farg'ona viloyati, Farg'ona shahar, Memor ko'chasi 9-uy.
tel: (373) 241-85-33, (373) 241-85-32, STIR 200146438, OKED 10410, e-mail: info@fyom.uz, fyom@inbox.ru
web.sayt: www.fyom.uz h/r: 20208000300229035001 ChEKI «HAMKOR BANK» Farg'ona bo'limi, MFO 00965

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УЗПАХТАЁГ»
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФАРГОНАЁГМОЙ»
Республика Узбекистан, 150117, Ферганская область, город Фергана, улица
Меъмор 9, тел(373) 241-85-33, (373) 241-85-32, ИНН 200146438, OKED 10410,
e-mail: info@fyom.uz, fyom@inbox.ru Веб.сайт: www.fyom.uz р/с 20208000300229035001
в СИК «ХАМКОР БАНК» Ферганский филиал, МФО 00965

№ 01/226

«12» апрель 2019 yil / год

Ўзбекистон Республикаси
Давлат Активларини
Бошқариш Агентлигига

«Фарғона ёғ-мой» Акциядорлик Жамияти Сизнинг 2019 йил 25 март куңги 728/03-19-сонли хатингизга жавобан 2018 йил якунлари бўйича молиявий хисоботларни корхона баланси, молиявий натижалари тўғрисидаги хисоботи, 4-шакл ва ташқи аудит хулосаси хисоботларини тақдим этмоқда.

«Фарғона ёғ-мой» АЖ
бошқарув раиси **А.Мирзаахмедов**

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI "O'ZPAXTAYOG'" AJ FARG'ONA SHAHAR "FARG'ONAYOG'MOY" AJ

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига 2-сонли илова,
ЎзР АВ томонидан 2003 й. 24 январда рўйхатга олинган N 1209

Молиявий натижалар тўғрисида хисобот - 2-сонли шакл

2018 йил 4 чораги

			Коды
		БхУТ бўйича 1-шакл	
Корхона, ташкилот	ФАРГОНАЕГМОЙ АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИ.ОЧИК	КТУТ бўйича	00392744
Тармоқ	Промышленность	ХХТУТ бўйича	18121
Ташкилий-хуқуқий шакли	Открытые акционерные общества	ТхШТ бўйича	1150
Мулкчилик шакли	Коллективная	МШТ бўйича	144
Вазирлик, идора ва бошқалар	Ассоциация"Uzpahtasanoat"	ДБИБТ бўйича	08284
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами		СТИР	200146438
Ҳудуд	ФАРҒОНА ВИЛОЯТИ ФАРҒОНА шахри	МхОБТ	1730401
Манзил	МЕМОР 9 УЙ	Жўнатилган сана	
		қабул қилинган сана	
		Тақдим қилиш муддати	

Ўлчов бирлиги, **минг сўм**

МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТУГРИСИДА ХИСОБОТ - 2-сонли шакл

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ўтган йилнинг шу даврида		Ҳисобот даврида	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	56 679 056,00	х	74 057 193,00	х
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	х	49 616 941,00	х	49 185 501,00
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	7 062 115,00	0	24 871 692,00	0
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080),шу жумладан:	040	х	7 367 800,66	х	9 425 253,00
Сотиш харажатлари	050	х	770 498,60	х	1 203 217,00
Маъмурий харажатлар	060	х	802 664,27	х	1 163 060,00
Бошқа операцион харажатлар	070	х	5 794 637,79	х	7 058 976,00
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	х		х	
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	3 178 050,20	х	649 259,00	х
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр 030-040+090)	100	2 872 364,54	0	16 095 698,00	0
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110	179 800,00	х	271 912,00	х
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	150 194,80	х	18 280,00	х
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130		х		х
Молиявий ижарадан даромадлар	140		х		х
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	19 545,20	х	253 632,00	х
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	10 060,00	х		х
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр 180+190+200+210), шу жумладан:	170	х	509 155,20	х	1 279 351,00
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		335 375,00		906 423,00
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	х		х	21 110,00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	х	173 780,20	х	351 818,00
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	х		х	
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110 170)	220	2 543 009,34	0	15 088 259,00	0
Фавқулоддаги фойда ва зарарлар	230				
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240	2 543 009,34	0	15 088 259,00	0
Фойда солиғи	250	х	250 725,00	х	2 269 349,00
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	х	182 005,00	х	
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	2 110 279,34	0	12 818 910,00	0

БЮДЖЕТГА ТЎЛОВЛАР ТЎҒРИСИДА МАЪЛУМОТ

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври учун ҳисоб-китоб бўйича тўланади	Ҳисобот даври учун ҳисоб-китоб бўйича ҳисоблангандан ҳақиқатда тўлангани
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	280	2 286 380,00	1 847 957,00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	290	688 033,00	565 438,00
шу жумладан:шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига ажратмалар	291	128 074,00	113 528,00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи	300	7 783,00	7 769,70
Қўшилган қиймат солиғи	310	7 189 836,00	8 031 140,00
Акциз солиғи	320	2 472 902,00	2 498 360,00
Ер ости бойликларидан фойдаланганлик учун солиқ	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	340	101 250,00	81 091,00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ	350	1 117 364,00	781 834,00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	190 833,00	191 448,00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Қатъий белгиланган солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400	2 475 500,00	2 067 597,00
Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар	410	5 604,00	5 609,50
Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасиға мажбурий ажратмалар	420	6 405,00	6 420,00
Бюджетдан ташқари Умумтаълим мактаблари, касб-ҳунар коллежлари, академик лицейлар ва тиббиёт муассасаларини реконструкция қилиш, мукаммал таъмирлаш ва жиҳозлаш жамғармасига мажбурий ажратмалар	430	2 002,00	1 996,30
Ягона ижтимоий тўлов ва фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари	440	2 617 689,00	2 294 963,00
Импорт бўйича божхона божи	450		
Маҳаллий бюджетга йиғимлар	460		
Бюджетга тўловларнинг кечиктирилганлиги учун молиявий жазолар	470	15 624,00	15 624,00
Жами бюджетга тўловлар суммаси (280 дан 470 сатргача 291 сатрдан ташқари)	480	19 177 405,00	18 397 467,50

Раҳбар
МИРЗААХМЕДОВ АХМАДЖОН

Бош ҳисобчи
Хикматов Ойбек

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига
1-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й. 24 январда рўйхатга олинган N 1209

Бухгалтерия баланси №1-сонли шакл

2018 йил 4 чораги

		БхУТ бўйича 1-шакл	
Корхона, ташкилот	ФАРГОНАЕГМОЙ АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИ.ОЧИК	КТУТ бўйича	00392744
Тармоқ	Промышленность	ХХТУТ бўйича	18121
Ташкилий-хуқуқий шакли	Открытые акционерные общества	ТхШТ бўйича	1150
Мулкчилик шакли	Коллективная	МШТ бўйича	144
Вазирлик, идора ва бошқалар	Ассоциация"Uzpahtasanoat"	ДБИБТ бўйича	08284
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами		СТИР	200146438
Худуд	ФАРҒОНА ВИЛОЯТИ ФАРҒОНА шахри	МхОБТ	1730401
Манзил	МЕМОР 9 УЙ	Жўнатилган сана	
Ўлчов бирлиги, минг сўм		қабул қилинган сана	
		Тақдим қилиш муддати	

Бухгалтерия баланси №1 -сонли шакл

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4
Актив			
I. Узоқ муддатли активлар			
Асосий воситалар:			
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	47 638 790,00	49 844 248,00
Эскириш суммаси (0200)	011	18 194 403,00	21 806 892,00
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	29 444 387,00	28 037 356,00
Номоддий активлар:			
Бошланғич қиймати (0400)	020		
Амортизация суммаси (0500)	021		
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0	0
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	751 843,00	767 833,00
Қимматли қоғозлар (0610)	040	48 973,00	48 973,00
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	702 870,00	718 860,00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070		
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080		
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090		
Капитал қўйилмалар (0800)	100	2 269 687,00	3 089 378,00
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	32 465 917,00	31 894 567,00
II. Жорий активлар			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	8 953 223,00	25 589 834,00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	6 949 839,00	9 831 758,00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	1 334 713,00	7 616 543,00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	668 671,00	8 141 533,00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	13 599,00	97 234,00
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	1 787 688,00	
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	2 761 842,00	8 505 846,00
шундан: муддати ўтган*	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	672 062,00	2 004 704,00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240		
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	24 885,00	7 766,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	1 429 048,00	4 277 898,00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	119 372,00	943 196,00
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280		22 107,00
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290		
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	102 079,00	172 408,00
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	414 396,00	1 077 767,00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	523 109,00	2 162 549,00
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330		
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	338 994,00	90 966,00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350		2 071 583,00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	184 115,00	
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	16 392,00	16 392,00
Бошқа жорий активлар (5900)	380		
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	14 055 853,00	36 371 855,00
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	46 521 770,00	68 266 422,00
Пассив			
I. Ўз маблағлари манбалари			
Устав капитали (8300)	410	17 951 002,00	17 951 002,00
Қўшилган капитал (8400)	420	96 877,00	96 877,00
Резерв капитали (8500)	430	16 283 757,00	16 440 724,00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440		
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	3 680 713,60	15 337 414,00
Мақсадли тушумлар (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470		
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470)	480	38 012 349,60	49 826 017,00
II. Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	1 800 000,00	12 483 054,00
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0,00	172 215,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500		
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520		
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530		

Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540		
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнаклар (7300)	560		
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	1 800 000,00	12 310 839,00
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580		
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590		172 215,00
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+ +720+730+740+750+760)	600	6 709 420,40	5 957 351,00
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+ +700+710+720+760)	601	6 701 420,40	5 949 351,00
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1 679 431,00	2 289 683,00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	539 797,00	539 797,00
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640		
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650		
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660		
Олинган бўнаклар (6300)	670	362 325,00	40 833,00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	1 836 792,00	980 268,00
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690		
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	589 436,40	741 403,00
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	1 029 336,00	123 219,00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	473 849,00	786 372,00
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730		
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	8 000,00	8 000,00
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750		
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	190 454,00	447 776,00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	8 509 420,40	18 440 405,00
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	46 521 770,00	68 266 422,00

Балансдан ташқари счётларда ҳисобга олинадиган қийматликларнинг мавжудлиги тўғрисида маълумот

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4
Оператив ижарага олинган асосий воситалар (001)	790		
Масъул сақлашга қабул қилинган товар-моддий қийматликлар (002)	800		
Қайта ишлашга қабул қилинган материаллар (003)	810		
Комиссияга қабул қилинган товарлар (004)	820		
Ўрнатиш учун қабул қилинган ускуналар (005)	830		
Қатъий ҳисобот бланкалари (006)	840		
Тўловга қобилиятсиз дебиторларнинг зарарга ҳисобдан чиқарилган қарзи (007)	850	42 308,00	42 308,00
Олинган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (008)	860		
Берилган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (009)	870		
Молиявий ижара шартномаси бўйича берилган асосий воситалар (010)	880		
Ссуда шартномаси бўйича олинган мулклар (011)	890		
Келгуси даврларда солиқ солинадиган базадан чиқариладиган харажатлар (012)	900		
Вақтинчалик солиқ имтиёзлари (турлари бўйича) (013)	910		
Фойдаланишдаги инвентар ва хўжалик жиҳозлари (014)	920	79 438,00	209 082,00

*) Муддати ўтган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари мавжуд бўлган ҳолларда уларнинг расшифровкаси Бухгалтерия балансининг

Раҳбар
МИРЗААХМЕДОВ АХМАДЖОН

Бош ҳисобчи
Хикматов Ойбек

Тошкент шахар "Узпахтаёг" Ажга

2019 йил 1 январь холатига

Балансга илова

(2а-шакл)

Фаргонаёгмой АЖ буйича 1 январь 2019 йил холатига дебитор ва кредитор хакида маълумотнома.

№	Дебитор, кредитор, вазирлик, идора, концерн, корхона ва бошкаларнинг номлари	Умумий карзлар		Умумий карзлар		Умумий		Жумладан	
		дибиторлик шакиланган санаси	кредиторлик шакиланган санси	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Озик-овкат корхоналари уюшмаси		30,11,2018		539 797,00				
2	Уз РТСБ 7009	31,12.2018		450 895,00	0,00				
3	Фаргона шахар электер тармоклари кохонаси	31,12,2018		4 027,00	0,00				
4	Фаргона вилояти фермер хужаликлари	31,12,2018	31,12,2018	384 818,00	394 559,00				
5	Биржа	31,12,2018	31,12,2018	343 000,00					
6	Автотранс хизмат корхоналар	31,12,2018	31,12,208	56 500,00	269 850,00				
7	Узбекистон Темир йуллари Охунбобоев с/т.	30,10,2018		5 560,00					
8	Бюджет тулови буйича карзлар	25,09,2018	31,12,2018	943 196,00	980 268,00				
9	Максадли давлат жамгамаларига туловлар	25,09,2018	31,12,2018	22 107,00	741 403,00				
10	Мехнатга хак тулаш буйича карзлар		31,12,2018	7 766,00	786 372,00				
11	Дивидендлар буйича карзлар(Жамиятни жисмоний шахс булган акциядорлари)		31,12,2018	0,00	123 219,00				
12	Бошкалар жумладан			3 747 575,00	2 121 883,00				
	АсылКурылысKZ Казахстан	31,12,2018		1 704 687,00					
	Кукон ёгмой АЖ	31,12,2018	31,12,2018	835 715,00					
	Жами			**8 505 846,00**	**5 957 351,00**				

Рахбар А.Мирзаахмедов

Бош хисобчи О.Хикматов

Хукукшунос А.Мингпулатов

LLC "TTT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan

«Fargona Yog Moy» акциядорлик жамиятининг 2018 йил молиявий хўжалик фаолияти юзасидан ўтказилган
АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

МЧЖ "TTT-AUDIT" АТ
Фаргона ш. Янгиобод кўчаси 5 уй
х/р 2020 8000 1009 2188 6001
ХАБ "TRAST BANK" Фарғона фил.
МФО: 01123 ИНН: 202216926
Оконх: 84400 Окэд 69 202
web.s. ttt-audit.uz
E.mail: tttaudit@mail.ru
Тел: (91) 651-80-13, (0373) 241-64-48

2019

АУДИТОРЛИК ХУЛОСА

Ижобий фикр билдирилган

Хулоса санаси. **01 апрель 2019 йил**

“FARGO’NA YO’G MOY» А/Ж
рахбариятига

Манзил: **“FARGO’NA YO’G MOY»** АЖ. Фаргона ш Мемор кщчаси 9 уй. АТБ Хамкорбанк Истикбол филиали. х/р 20208 000 300 229 035 001. МФО 00965. ИНН 200 146 638 ОКЭД 10410

Биз, Масъулияти чекланган жамият шаклидаги «TTT-AUDIT» аудиторлик ташкилоти (Манзили: 150100. Фаргона шахри Янгиобод 5 уй уй. ХАБ “TRAST BANK”. х/р 20208000100921886001, МФО 01123, ИНН 202216926, Оконх 84400, тел 0(373) 2416448 email: tttaudit@mail.ru.) Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан Ўзбекистон Республикаси худудида барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви ўтказиш хуқуқи билан 25.02.2008 йилда берилган АФ № 00327-сонли Лицензияси хамда Адлия Вазирлиги томонидан 12.05.1997 йилда № 335–реестр билан рўйхатга олинган гувохнома) бош директори бош аудитор САР **Ботиров М Х** томонидан (*Аудитор малака сертификати № 05052 25.08.2017 йилда Молия Вазирлиги томонидан берилган*) хўжалик юритувчи субъект **“FARGO’NA YO’G MOY» акциядорлик жамияти** томонидан тақдим этилган молиявий хисоботнинг “Бухгалтерия баланси Ф-1, Молиявий натижалар Ф-2, “Хусусий капитал“ ва “Пул оқимлари тўгрисида”ги хисобот шаклларидан иборат 2018 йил 01 январидан- 2018 йил 31 декабрь холатидаги молиявий хисоботнинг ишончлилигини **мажбурий** тарздаги аудиторлик текширувидан ўтказдим.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

Хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги 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 **“FARGO’NA YO’G MOY» акциядорлик жамияти** томонидан илова қилинган молиявий ҳисоботини аудиторлик текширувидан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

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

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади.

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

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча ижобий фикр билдириш учун асос бўладиган **"FARGO'NA YO'G MOY» акциядорлик жамиятининг** 2018 йил 31 декабр ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини ва молиявий ҳолатини ҳаққоний акс эттиради.

Масъулияти чекланган «ТТТ-AUDIT»
аудиторлик ташкилоти бош директори
бош аудитор. САР **М.Х Ботиров**

Аудитор малака сертификати № 05052
25.08.2017 йилда Молия Вазирлиги
томонидан берилган

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 қилганликлари учун конун хужжатларига мувофик жавобгарликка тортиладилар.*

«Fargona Yog Moy» акциядорлик
жамияти бошкаруви раиси
А. М. Мирзаахмедовга

«Fargona Yog Moy» акциядорлик жамиятининг
2018 йил молиявий-хужалик фаолиятини аудиторлик
текширувидан утказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

Аудиторлик ташкилот номи ва юридик манзилиа	МЧЖ «ТТТ - AUDIT» аудиторлик ташкилоти. Фаргона ш. Янгиобод 5 уй тел. (+99891) 651-80-13. Интернет: e-mail: tttaudit@mail.ru
Давлат руйхатидан утказилган Гувохнома	Гувохнома. № 335 12.03.1997 й. УзР Адлия Вазирлиги томонидан берилган
Лицензия берган орган номи ва тартиб раками	Лицензия АФ № 00327 25.02.2008 й. УзР Молия вазирлиги томонидан берилган
Аудиторлик текширув учун тузилган шартнома раками ва тузилган санаси	Шартнома № 412/2018 28.08.2018 йил
Сугурта полиси	«DD General Insurance» Суғурта компанияси № 12/68-11/00994 29.06.2018 й.
Аудит текширувини бошланиши ва тугалланиши	Бошланиши - 04.03.2019йил Тугалланиши - 30.03.2019 йил
Аудиторлик ташкилоти рахбарининг фамилияси, исми ва малака сертификати раками	Ботиров Махаммад Хошимович Квалификационный сертификат № 05052 от 25.08.2017 г.
Аудит текшируви утказган аудитор фамилияси, исми ва малака сертификати раками	Ботиров Махаммад Хошимович Квалификационный сертификат № 05052 от 25.08.2017 г.

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.

I. КИРИШ КИСМ

I.1. Хужалик юритувчи субъект билан танишув

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

"Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг хукукларини химоя килиш тугрисида"ги Узбекистон Республикаси Конуни (янги тахрири) талабларидан келиб чикиб, жамият кузатув кенгашининг 2017 йил 23 июндаги йиғилиш қарорига 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 чиқарилган ва акциялар куйидаги тартибда таксимланган:

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

Жамият реквизитлари:

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти	Х/р 20208000300229035001 МФО 00965 ИНН 200146438 ОАТБ «Хамкор Банк»
Манзили	Фаргона шахри, Меъмор кучаси 9.
Низом жамгармаси	17 951 002 740 сум Давлат улуши 84,45 % Мехнат жамоаси 2,45 % Бошка акционерлар 13,10 %
Тармок тури	Ёг-мой саноати
ХХТУТ (ОКЭД)	10410
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 ёғ-мой махсулотларини ишлаб чикариш;

- Уз фаолиятини нормал олиб бориш максадида бошка туманлар, вилоятлар хамда республика ташкарисидан, жумладан чет эллардан хом-ашё, асбоб-ускуна ва техник воситалар олиб келиш;
- Жамият, ташкилот, муассаса, хужаликлардан, кичик ва кушма жамиятлардан, фукаролардан зарур булган хом-ашё, жихозлар, ишлаб чикариш воситалари, транспорт, ускуна ва бошка хар хил турдаги зарур махсулотлар хамда воситаларни сотиб олиш;
- Жамият аъзоларининг сармояси, техникавий ва бошка ресурсларини жамлаш хисобига ишлаб чикариш кувватини ошириш;
- Ишлаб чикаришда фан ва техника ютукларини жорий этиш, хужалик юритишнинг усул ва шаклларини такомиллаштириш;
- Сотиб олинган ёки олинган ер майдонларидан ёрдамчи хужалик, фермерлик ва ишлаб чикариш цехларини хамда ваколатхоналарини ташкил этиш;
- Савдо ва тижорат фаолияти билан шугулланиш;
- Кимматли когозлар харид килиш ва улар билан ишлаш;
- Ташки иктисодий фаолият билан шугулланиш ва хоказо.

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

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

II. АСОСИЙ КИСМ

II.1. Хисоб сиёсати аудити

Хисоб сиёсати - бу жамиятнинг ички хужжати булиб, амалдаги конунчилик, солиқ 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 "Бухгалтерия хисоби тўгрисида"ги Конуни асосида ишлаб чиқилган бўлиб, Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия хисобини меъёрий асосда бошкариш тизимининг унсури хисобланади. Ушбу стандарт бошка БХМСлар билан биргаликда кўлланилади.

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

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

Ушбу стандартда хисоб сиёсати деганда хўжалик юритувчи субъектнинг рахбари бухгалтерия хисобини юритиш ва молиявий хисобот тузиш учун кабул киладиган усулларнинг йигмаси тушунилади, молиявий хисобот шу усулларга мувофик ва уларнинг коидалари ва асосларига мувофик равишда тузилади.

Бухгалтерия хисобини гурухларга ажратиш ва хўжалик фаолияти фактларига бахо бериш, активлар кийматини тўлаш, хужжатлар айланмасини, мол-мулкни рўйхатга олишни ташкил этиш усуллари, бухгалтерия хисобида хисоботларни кўллаиш 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, унингузаги 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, солиққа солиш мақсадида бухгалтерия хисоби ва хоказо.

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

II.2. Бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизими

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

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

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

Узбекистон Республикаси «Бухгалтерия хисоби тугрисида»ги Конуннинг 7-моддасида жамият рахбари бухгалтерия хисоби ва хисоботини ташкил этишни амалга ошириши, жамиятда ички хисоб ва хисобот тизими ишлаб чикилишини, хужалик операцияларини назорат килиш тартибини, бухгалтерия хисоби тулик ва аник юритилишини, хисоб-китоб хужжатларининг сакланишини, ташки фойдаланувчилар учун молия хисобот тайёрланишини, солиқ 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 қилган холда юритилган.

Бухгалтерия хисоби «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурида юритилади. Хужжатлар расмийлаштирилиши хар ойда, бош китоб юритилган, хар чоракда солиқ 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 бажарнига, 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 кузатишлар натижасида жамиятда ички назорат тизими тегишли назорат воситалари оркали коникарли даражада амалга оширилаётганлиги хакида ишонч хосил килса булади. Бунга жамиятда активларни бутлигини таъминлаш, хом-ашё ва материаллар, тайёр махсулотлар саклашда курилган чора тадбирлар асос булиши мумкин, хусусан:

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

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

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

II.3. Асосий воситалар аудити

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

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

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

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

2018 йил давомида асосий воситалар харакати куйидагича: (минг сумда)

Курсаткичлар	Бино, иншоот ва узатувчи курилмалар	Машина ва жихозлар	Мебель ва офис жихоз-лар	Компью-тер ва хисоблаш техникаси	Транспорт воситалар	Куп йиллик дарахт-лар	Бошка асосий фондлар	Жами
Бошлангич киймати 01.01.2018 й.	31372559	9831873	75867	148663	841870	1727	765720	43038281
Жамгарилган эскириш 01.01.2018 й.	8408679	6708810	74323	106942	773552	461	413463	16486230
Колдик киймати 01.01.2018 й.	22963880	3123063	1544	41721	68318	1267	352257	26552051
Кайта бахолаш - бошлангич киймат	3455180	1018193	2356	-	67595	116	57069	4600510
Кайта бахолаш – эскириш	908277	698964	2293	-	64057	31	34553	1708173
Харид килиш	373588	1331895	-	4820	546362	-	-	2256666
Сокит килиш	19873	3682	-	-	23224	-	4427	51208
Хисобланган эскириш	1910934	1565904	604	14534	44840	184	115582	3652582
Эскиришни чикариш	8760	3682	-	-	23224	-	4427	40093
Бошлангич киймати 31.12.2018 й.	35181454	12178279	78224	153483	1432603	1843	818362	49844248
Жамгарилган эскириш 31.12.2018 й.	11219130	8969995	77220	121476	859224	676	559170	21806892
Колдик киймати 31.12.2018 й.	23962324	3208284	1003	32007	573379	1167	259192	28037356

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 руйхатта олинган (БХМС 12-сон) «Молиявий инвестицияларни хисобга олиш» миллий стандарти асосий норматив хужжатдир.

Жамият балансида 31.12.2018 йил холатига 0600 счетидажами 767 842,9минг сум инвестициялар мавжуд булиб, 0610 (кимматли когозлар) счетида 48 973,4 минг сум ва 0620 (бошка жамиятларга инвестициялар) счетида 718 869,5 минг сумни ташкил этади.

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

(минг сум)

№	Ташкилот номи	Суммаси
1	“Фарғонаулгуржисавдо” МЧЖ	43 864,7
2	“Чуст ишлаб чикариш савдо” АЖ	4 995,7
3	АТБ “Агробанк”(Пахтабанк”)	11,0
4	АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб)	102,0
	Жами:	48 973,4

Жамиятнинг 0620 (бошка жамиятларга инвестициялар) счети буйича 31.12.2018 йил холатига таъсис улуши сифатида киритган инвестициялари таркиби куйидагича:

(минг сум)

№	Ташкилот номи	Суммаси
1	“Мациони” фирмаси	660,0
2	“Фарғона омухта ем бирлашмаси” МЧЖ	15 000,0
3	Куштепа омухта ем бирлашмаси МЧЖ	15 882,5
4	Олтиарик омухта ем МЧЖ	15 865,8
5	Биолаборатория Усмонобод	107 191,2
6	«BODRO LUXE» ООО	43 770,0
7	Fargona Ozuqa Yem Taminoti МЧЖ	34 500,0
8	YogmoyFargonaEksport шуъба корхонаси	436 000,0
9	ООО "МТ Инвест-Импэкс"	50 000,0
	Жами:	718 869,5

Жамият томонидан киритилган молиявий инвестициялар буйича 2018 йил якуни буйича ташкилотлардан келиб тушган дивидентлар куйидагича:

№	Ташкилот номи	Олинган дивиденд (сум)
1	“Фарғонаулгуржисавдо” МЧЖ	18 279 863,27
	Жами	18 279 863,27

“Фарғонаулгуржисавдо” МЧЖ 2018 йилда 18 279 863,27 сум дивидент ўтказилмокда. Лекин жамият томонидан 2017 йил якуни буйича дивидендлар эълон килинганлиги тугрисида йиғилиш баёни йўқ.

Куйидаги ташкилотлардан бундай маълумотлар олинмаган ва хеч кандай пул маблағлари келиб тушмаган:

№	Ташкилот номи	Изох
1	“Чуст ишлаб чикариш савдо” АЖ	Давлат реестридан чиқарилган 02.11.2016 й. 327-қарори
2	АТБ “Агробанк”(Пахтабанк”)	Дивиденд эълон килинганлиги

		тугрисида маълумот йўқ
3	АТБ “Саноат курилиш”	Дивиденд эълон килинганлиги тугрисида маълумот йўқ
4	“Мациони” фирмаси	Дивиденд эълон килинганлиги тугрисида маълумот йўқ
5	“Фаргона омухта ем бирлашмаси” МЧЖ	Дивиденд эълон килинганлиги тугрисида маълумот йўқ
6	Куштепа омухта ем бирлашмаси МЧЖ	Давлат реестридан чиқарилган 20.03.2005 й. 433-реестр
7	Олтиарик омухта ем МЧЖ	Давлат реестридан чиқарилган 2016 й. ПК 630- қарор
8	Биолаборатория Усмонобод	Инвестиция тугрисида маълумот йўқ
9	«BODRO LUXE» ООО	Инвестиция тугрисида маълумот йўқ
10	Fargona Ozuqa Yem Taminoti МЧЖ	Дивиденд эълон килинганлиги тугрисида маълумот йўқ
11	Yogmoy Fargona Eksport шуъба корхонаси	Дивиденд эълон килинганлиги тугрисида маълумот йўқ

Аудит текшируви даврида хеч кандай кушимча маълумот такдим килинмади.

Жамият рахбариятига АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб), “Мациони” 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. Куйидаги ташкилотлар бошкармасини топиш ва уларнинг мавжудлиги ва фаолият юритаётганлигига аниклик киритиш максадида тегишли давлат органларига мурожаат килиш ва уларнинг йил якунлари буйича олинган фойда ёки зарарлари хакида хисоботларни олиш ва бухгалтерияда акс эттириш тавсия этилади (“Чуст ишлаб чикариш савдо” АЖ, Куштепа омухта ем бирлашмаси МЧЖ, Олтиарик омухта ем МЧЖ, «BODRO LUXE» ООО, “Мациони” фирмаси ва хк.).

II.5. Капитал куйилмалар аудити

Жамият балансида 01.01.2018 йил холатига 0800Капитал куйилмаларни хисобга олиш счетларида жами 2 010 152,1минг сум капитал куйилмалар колдиги мавжуд.

2018 йилда 0810 “Тугалланмаган курилиш” счети буйича жами 1 442777,8 минг сумликкапитал куйилмалар амалга оширилган ва 363 519,5 мингсумлик куриб битказилган бинолар кирим килинган. 31.12.2018 йил холатига 0810 счетдаги колдик 2 808 894,8 минг сумни ташкил этади.

0820 “Асосий воситаларни харид килиш” счети буйича жами 2 244 384,0 минг сумлик капитал куйилмалар амалга оширилган ва 2 244 416,5 минг сумлик асосий воситалар кирим килинган.31.12.2018 йил холатига 0820 счетдаги колдик 280 483,2 минг сумни ташкил этади.

II.6. Товар-моддий захиралар аудити

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

Жамиятда хисоб сиёсатида товар-моддий захираларни бахолаш усуллари белгиланмаган.

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

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

Жамият балансининг 01.01.2018 йил холатига (1000) Хом-ашё ва материалларинихисобга олишсчетларида жами**6 803131,2**минг сум колдик мавжуд.

Хисобот йилида жами **66 826 763,9**минг сумлик хом-ашё ва материаллар кирим килиниб, жами **63 968 480,5** минг сум микдорида хом-ашё ва материаллар чиким килинган.

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

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

II.6.1 Келгуси давр харажатлари аудити

Жамиятда келгуси давр харажатлари 3120 олдиндан туланган хизматлар, 3190 бошка келгуси давр харажатлари ва 3191 кишлок хужалигидаги экилган бугдой буйича килинган харажатлархисоб варокларда амалга оширилади. 3100 хисоб варок буйича 2018 йил бошига колдик 13 598 ,7 минг сумни ташкил этади. Улар куйидагича: 3120 хисоб варокда 566,2 минг сум, 3190 хисоб варокда 13 032,5 минг сум. Йил давомида жами 96 667,5 минг сумлик харажатлар амалга оширилган, яъни 3190 хисоб варок буйича 16 911,3 минг сум, 3191- бугдой хисоб варок буйича 79 756,2 минг сум, шундан 3190 хисоб варок буйича 13 032,4 минг сумни шу давр харажати сифатида тан олиниб керакли хисоб варокларга олиб борилган ва йил охирида жами 97 233,8 минг сум колдик колган. Яъни 3120 хисоб варокда 566,2 минг сум, 3190 хисоб варокда 16 911,3 минг сум, 3191 хисоб варокда 79 756,2 минг сум.

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 ўзгартиришлар 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 рўйхатга олиш китоби (журнали)да юритилади.

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

Жамиятда 2018 йил давомидаишонч когозларни рўйхатга олиш китобида 574 дона ишонч когози руйхатга олинган.Бундан:541та ишонч когозига товар-материал кийматликлар олинган, 1 дона ишончнома кайтариб олинган,32 донаси бекор килинган.

II.8. Кассадаги пул маблаглари аудити

Юридик шахсларнинг касса операцияларини амалга ошириш коидалари, Узбекистон Республикаси Марказий банкнинг 1998 йил 24 январда 376-сон билан тасдикланган ва

Узбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 17 декабрда 565-сон билан руйхатдан утган норматив хужжат билан тартибга солинади.

2017 йил 16 мартдан бошлаб газначи вазифаси Абдуллажанова Юлдизхон зиммасига юклатилган.Газначи билан моддий жавобгарлик тугрисида шартнома тузилган.

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

2018 йилда касса операциялари куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма (сум)
	01.01.2018 й.га колдик	-
4890	Бошка дебиторлар	6 000 000,00
5130	Банкдан кирим килинди	608 401 227,16
5533	Банкдан кирим килинди	43 326 931,71
	Жами кирим	**657 728 158,87**
	Сарфланди	
4220	Сафар харажати	8 050 000,00
4890	Пенсия, пособия	52 018 158,87
6710	Иш хаки	541 660 000,00
4313	Бошка ташкилотлар (совга)	56 000 000,00
	Жами чиким	**657 728 158,87**
	31.12.2018й. га колдик	-

01.01.2018 йилва 31.12.2018 йил холатларигагазна(5020 счет)да хорижий валюта пул маблаглари колдиги мавжуд эмас.

II.9. Банкдаги хисоб ракамлари пул маблаглари аудити

II.9.1. Асосий жорий хисоб раками 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 «Хамкор» банкининг Фаргона булимида амалга оширади.

2018 йилда (сч 5130) банк операциялари куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма (сум)
	01.01.2018 й.га колдик	**338 993 946,76**
0620	Киритилган инвестиция кайтиши	190 000 000,00
4015	Ижара тулови	860 750,00
4300	Мол етказиб берувчиларга берилган бунаклар	1 287 505 232,62
4700	Ходимлар билан хиоб-китоблар	116 709 520,00
4840	Дивидендлар кайтди	368 279 863,27
4890	Бошка дебиторлар	200 000,00

5533	Ижтимоий таъминот счети	2 691 227,16
5534	Ижтимоий таъминот счети	2 036 000,00
5536	Банк хисоб ракамидан тушди	44 496 040 086,13
55.37	Банк хисоб ракамидан тушди	20 554 720,00
60.00	Мол етказиб берувчилардан кайтди	904 942 062,16
63.00	Харидорлардан аванс келиб тушди	45 187 504 170,16
66.00	Нотугри утказилган дивидент кайтди	204 349 625,00
6610	Дивидент	846 093,00
69.00	Хар хил кредиторлардан тушди	177 445 300,00
93.90	Бошка активларни чикишидан фойда	31 915852,81
9430	Бошка операцион харажатлар кайтди	5 987 200,00
	Жами кирим	**93 164 980 278,11**
	Сарфланди	
0600	Инвестиция	206 000 000,0
40.10	Нотугри утказилган маблаг кайтарилди	33 630 672,0
40.13	Мол етказиб берувчига бунак	17 841 000,00
42.00	Сафар харажатига аванс	24 559 200,00
43.00	Мол етказиб берувчиларга аванс	50 667 927 301,83
44.00	Солиқлар буйича аванс	15 332 012 726,00
45.00	Бюджетдан ташкари фондларга аванс	5 004 763 986,33
47.00	Уй-жойлар учун тулов (ходимларга)	5 879 539 037,05
48.00	Иш хакидан ушланмалар туланди	1 365 557 711,91
50.10	Кассага олинди	608 401 227,16
55.00	Асосий хисоб-ракамни тулдириш	3 876 540 600,00
60.00	Мол етказиб берувчилар аванси кайтарилди	13 023 146,00
63.00	Харидорлар аванси кайтарилди	517 588 659,30
66.10	Туланган дивидендлар	2 062 165 718,40
78.00	Кредит тулови	6 087 893 373,88
79.00	Лизинг	94 785 000,00
94.00	Давр харажати	693 245 606,16
96.00	Кредит фоизлари	927 532 987,25
	Жами чиким	**93 413 007 953,27**
	31.12.2018 й. га колдик	**90 966 271,60**

II.9.2. Мамлакат ичидаги валюта счети 5230

Жамият балансива «1С-Бухгалтерия» дастури маълумотлари буйича2018 йилдавомида 5230 (мамлакат ичида валюта счётлари) АКШ долларида банк харакати куйидагича:

Счет	Операция мазмуни	Сумма	
		$ США	сум
	01.01.2018 й.га колдик	-	-
55.30	Банкдан кирим килинди	472 700,00	3 821 665 880,00

63.00	Харидор ва буюртмачилардан	279 004,65	2 178 090 744,89
95.40	Валюта курс фаркидан даромад	-	157 436 061,62
	Жами кирим	751 704,65	6 157 192 686,51
	Сарфланди		
43.00	Мол етказувчиларга бунак	503 300,0	4 085 609 687,60
	Жами чиким	503 300,0	4 085 609 687,60
	31.12.2018 йилга колдик	248 404,65	2 071 582 998,91

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 Солиқ Кодексининг 172-178 моддалари асосида тавсифланган. Имтиёзлар 179-180 моддалари асосида қўлланган.

2018 йил 31 декабрь холатига корхонада жами 710 нафар ишчи-ходим мавжуд. 2018 йил мобайнида жами 53 нафар ишчи-ходим ишга кабул килинган ва 74 нафар ишчи-ходим ишдан бушатилган. Барча ходимларнинг ИНН ва ИНПС ракамлари мавжуд.

Жамият «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг ва иш хаки китобининг маълумотларига асосан 2018 йилдавомидаходимлар билан иш хаки буйича хисоб китоблар (6710) счети бўйича хисобланган иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлар хамда иш хакидан ушланмалар куйидагича:

01.01.2018 й.га колдик	**473 848 629,10**
Оклад	1 682 038 813,97
Тариф	3 431 889 226,0
Иш хакига кушимча	475 633 216,17
Мукофотлар	251 336 120,0
Кечки вактда ишланган учун хак	84 553 211,08
Тунги вактда ишланган учун хак	346 243 271,47
Байрам кунлари ишлаганлик учун хак	30 970 511,91
Ишбай иш хаки	430 648 736,40
Зарарли касбда ишлаганлик учун 12% тулов	172 802 213,35
Касаллик варакаси	122 450 306,37
Тугиш нафакалари	31 566 783,62
Овкатланиш	322 531 700,0
Мехнат таътили	281100761,48
Классность 25%	3 041 066,04
Ишдан бушагандаги тулов	123 680 627,11
Ишдан бушагандаги тулов нормадан ошикча	33 267 759,45
2 ёшгача бола парвариши учун тулов	55 629 759,0
Кишлок хужалиги махсулотлари олиш	414 871 499,35
Иш хакига кушимча туловлар	242 493 787,22
Суточный нормадан ошикча кисми	7 175 745,0
Жами хисобланди	**8 543 925 114,96**
Ушланмалар:	
Пластик картага иш хаки утказилди	5 660 276 517,05

Накд пул туловлари	450 660 000,00
1% проф взнос	73 431 545,73
Даромад солиги	533 138 984,76
ИНПС 1%	128 008 503,61
8% пенсия фондига бадал	633 634 059,44
Коммунал туловлар	45 133 000,00
Ер солиги, мулк солиги	31 654 500,00
Кредит ККБ	54 430 928,79
Штраф	8 754 535,40
Алимент	38 508 507,33
Армия	7 444 800,00
Укиш учун (контракт)	111 859 949,00
Почта йигими	2 200 790,38
Кишлок хужалиги махсулоти сотиб олиш уч.	34 752 749,35
Бошка ушланмалар	71 386 342,37
Овкатланиш пули	322 531 700,00
Натура туловлар	86 520,00
Жами ушланма	**8 207 893 933,22**
31.12.2018 йилга колдик	**786 371 550,24**

Жамиятда 31.12.2018 йил холатига ишчи-ходимлар сони 710 нафарни ташкил қилган.

2018 йилмобайнида жами 53 нафар ишчи-ходим ишга кабул килинган ва 74 нафар ишчи-ходимлар билан мехнат шартномаси бекор килинган.

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

II.11. Хисобдор шахслар билан хисоб китоблар аудити

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

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

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

2018 йилдавомидааванс хисоботлари буйича, хизмат сафари харажатлари (суткали, йул ва мехмонхона харажатлари) суммаси, жами31 813,5 минг сумни ташкил қилган. Бухгалтерия хисоб китоблари буйича сафар харажатларининг меъёрдан ортикча кисми 7 175,7 минг сумни ташкил этиб белгиланган тартибда солиқ ва бошка ажратмалар хисобланган.

Аудитда сафар харажатлари (суткали, йул ва мехмонхона харажатлари) нинг белгиланган меъёрдан ортикча суммаси 8 329,2минг сумни ташкил килди.Жами меъёрдан ортик сафар харажатидаги фарк сумма 1 153,5 минг сумиш хаки куринишидаги даромадларга кушилган холда белгиланган солиқхамда ажратмалар кайта хисоб китоб тугриланган хисоботларни ДСИ га такдим этиш тавсия этилади.

II.12. Дебитор ва кредитор карздорлик тахлили

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

Жамият балансида2018 йил 31декабр холатига 8 505 846,0 минг сум дебиторлик карздорлик ва 5 957 351,0минг сум кредиторлик карздорликмавжуд.

II.13.Молиявий натижалар тўгрисидаги хисобот тахлили
II.13.1. Даромадлар аудити

2018 йил давомидамоливий-хужалик фаолияти буйича олинган даромадлар:
(минг сум)

• Махсулот сотишдан олинган соф тушум	-	74 057 193,0
• Асосий фаолият буйича олинган бошка даромадлар	-	649 254,0
• Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар	-	271 912,0
Жами даромадлар		74 978 359,0

II.13.2. Харажатлар аудити

2018 йил моливий-хужалик фаолияти бўйича килинган харажатлар:
(минг сум)

• Сотилган махсулот таннархи	-	49 185 501,0
• Давр харажатлари	-	9 425 253,0
• Молиявий фаолият буйича харажатлар	-	1 279 351,0
Жами харажатлар	-	59 890 105,0

2018 йил буйича молиявий натижалар тўгрисидаги хисобот:
(мингсум)

Курсаткичлар номи	Сатр коди	Даромадлар	Харажатлар
Махсулот сотишдан олинган соф тушум	010	74 057 193,0	
Сотилган махсулот таннархи	020		49 185 501,0
Ялпи фойда	030	24 871 692,0	
Давр харажатлари – жами	040		9 425 253,0
Сотиш харажатлари	050		1 203 217,0
Маъмурий харажатлар	060		1 163 060,0
Бошка операцион харажатлар	070		7 058 976,0
Келгусида солиқ базасидан чикариладиган жорий хисобот даври харажатлари	080		
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари	090	649 259,0	
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари)	100	16 095 698,0	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари – жами	110	271 912,0	
Дивиденд шаклидаги даромадлар	120	18 280,0	
Фоиз шаклидаги даромадлар	130		
Доходы от долгосрочной аренды	140		
Валюта курс фаркидан даромадлар	150	253 632,0	
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари	160		

Молиявий фаолиятнинг харажатлари – жами	170		1 279 351,0
Фоиз шаклидаги харажатлар	180		906 423,0
Узок муддатли ижара буйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190		21 110,0
Валюта курс фаркидан зарарлар	200		351 818,0
Молиявий фаолиятнинг бошка харажатлари	210		
Умумхужалик фаолият буйича фойда (зарар)	220	15 088 259,0	
Фавкулодда фойда ва зарарлар	230		
Солиқ тулагунга кадар фойда (зарар)	240	15 088 259,0	
Фойда солиги	250		2 269 349,0
Бошка солиқлар	260		
Хисобот даврининг соф фойдаси	270	12 818 910,0	

II.14.Солиқ қонунчилигига риоя килиниши аудити

1. **Қушилган киймат солиги аудити**

Жамиятда қушилган киймат солигининг хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятнинг 2018 йил учун ККС буйича такдим этилган хисоботи буйича.

ККСни хисобга олинадиган булган товарлар (ишлар, хизматлар) суммаси **40 720 808,4** минг сум, хисобга олинадиган ККС суммаси (010сатр) **8 144 161,7** минг сум. Олинган товарлар (ишлар, хизматлар) буйича хисобга олиниши лозим булган ККС суммаси**7925 071,5**минг сумни ташкил этган.

Товарлар (ишлар, хизматлар) реализация килиш айланмаси жами **77 225 546,8** минг сум, ККС суммаси (040 сатр) **15 029 818,5** минг сумни ташкил этган.

Бюджетга туланиши лозим булган ККС (050 сатр) **7 104 747,0** минг сумни ташкил этган.

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 Солиқ Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамият томонидан ишлаб чикариладиган пахта ёги акцизланадиган махсулотлар таркибига киради.2018 йилда хар 1 тонна реализация килинган пахта ёги учун 459 724,0 сум, техник ёг учун 252 887,0 сум микдорида акциз солиги белгиланган.

Хисобот йили давомида5358,1096тонна усимлик ёги ва 38,16 тонна техник ёги реализация килинган булиб, 1 тонна усимлик ёги учун459 724,0сум ставкада1 738 514,3 минг сум, 1 тонна техник ёги учун 252 887,0 сум ставкада9 650,1 минг сум, жами 2 472 901,7 минг сум акциз солиги хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

3. **Фойда солиги аудити**

Жамиятда фойда солигининг хисобланиши юзасидан аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан ўтказилди.

Жамият2018 йилда молиявий натижалар хисоботи бўйича фойда солигини тулагунга кадар фойда 15 088 259,0минг сумни ташкил қилган, чегирилмайдиган харажатлар (солиқ солиш базасига қушиладиган харажатлар) 1 470 467,8минг сум, дивиденд шаклидаги даромадлар 18 279,9 минг сум, солиқ солинадиган фойдани камайтирадиган харажатлар 330 808,9 минг сум, жами

соликсолинадиган база 16 209 638,0 минг сум, 14% ставка билан 2 269 349,3 минг сум фойда солиги хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

4. **Мол-мулк солиги аудити**

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

Жамиятда 2018 йил йиллик хисоботи буйича асосий воситалар, шу билан биргаликда молиявий ижара (лизинг) шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг йиллик ўртача колдик киймати 22 452 271,3 минг сумни, солиқ солинадиган базани камайтирилиши 2 227 352,9 минг сумни, солиқ базаси 20 224 918,4 минг сумни ташкил этади ва 5% ставкада 1 011 245,9 минг сум мол-мулк солиги хисобланган.

Норматив муддатда тугалланмаганкурилиш объектининг уртача йиллик киймати 743 072,3 минг сумни ташкил этган ва 10% ставкада 74 307,2 минг сум мол-мулк солиги хисобланган.

Жами бюджетга хисобланган мол-мулк солиги 1 085 555,1 минг сумни ташкил этади

Аудит текширувида фарк аникланмади.

5. **Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик**

Жамиятда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ солишнинг хисобланиши аудити Узбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан ўтказилди.

Жамиятда 2018 йил йиллик хисоботи буйича 550 471 м3 ер ости сув хавзаларидан сув сарфидан, 2018 йил I, II, III чораклар учун амалдаги 1 м3 учун 124,80 сум ставкада 51 426,7минг сум, 2018 йил IV чорак учун амалдаги 1м3 учун 360 сум ставкада 49 823,3 минг сум, жами 101250,0 минг сум ер ости сув хавзаларидан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ хисобланган.

Аудит текширувидафарк аникланмади.

6. **Ер солиги аудити**

Жамиятда ер солигининг хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан ўтказилди.

Жамиятда 2018 йил ДСИга топширилган ер солиги хисоботи бўйича 189 658,6 минг сум ер солиги хисобланган. Жумладан жамиятга тегишли бўлган 9,85 га ер майдони Киргули мавзеси Меъмор кучаси 9 уйда жойлашган бўлиб, 1 га ер учун амалдаги 16 843 571сум ставкада 165 909,1 минг сум, 1,28 га ер майдони Комилова кучаси 13 уйда жойлашган бўлиб, 1 га ер учун амалдаги 16 843 571сум ставкада 21 559,7 минг сум, 0,1 га ер майдони Юксалиш кўчаси, 61 уйда жойлашган булиб, 1 га учун амалдаги 16 843 571 сум ставкада 1 684,3 минг сум, Китоб олами маркази 0,03 га 1 га учун амалдаги 16 843 571 сум ставкада 505,3 минг сум жами 189 658,6минг сум ер солиги хисобланган.

Аудитда фарк аникланмади.

7. **Ишчи - ходимлар иш хакидан даромад солигинихисобланиши аудити**

Жамиятда аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солиқ Кодекси талабларига асосан утказилди.

Танлаб олиш усули буйича 50 нафар ишчи-ходимлардан даромад солигининг тугри ушланиши текширилганда фарк аникланмади.

Йил мобайнида асосий иш (хизмат, ўқиш) жойи ўзгарган такдирда, жисмоний шахс жорий йилда ўзига тўланган даромадлар ва ушлаб колинган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги суммалари тўгрисидаги маълумотномани янги асосий иш (хизмат, ўқиш) жойидаги

бухгалтерияга дастлабки иш хаки хисоблангунига кадар такдим этиши шарт. Илгариги иш (хизмат, ўкиш) жойидан маълумотнома такдим этилмаган ёки солиқ тўловчининг идентификация раками такдим этилмаган такдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги белгиланган энг юкори ставка бўйича ушлаб колинади. Маълумотнома ёки идентификация раками кейинчалик такдим этилган такдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги суммаси илгариги асосий иш (хизмат, ўкиш) жойида олинган даромадлар инобатга олинган холда кайта хисоб-китоб килинади.

8. **Давлат максадли жамгармаларига мажбурий ажратмалар аудити**

Жамиятда Давлат максадли жамгармаларига мажбурий ажратмалар хисобланишини аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солиқ Кодекси ва белгиланган солиқ ставкаларига асосан утказилди.

Жамиятда 2018 йил хисоботида махсулот реализацияси хажми ККСсиз74 057 192,5 минг сумни ташкил қилган булиб, белгиланган 3,2 % ставкада 2369830,2 минг сум Давлат максадли жамгармаларига мажбурий ажратмалар хисобланган.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

9. **Ягона ижтимоий тўлови хисобланиши аудити**

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

Жамият томонидан 2018 йил учун солиқ инспекциясига такдим килинган хисобот бўйича, УзРСолиқ Кодексининг 172-моддасиға асосан хисобланган иш хаки фонди7 920 425,7 минг сум булиб, ягона ижтимоий тулови базаси 7 920 425,7 минг сумни ташкил килиб, 25% ставкада 1 980 106,4 минг сум ягона ижтимоий тулов хисобланган.

Аудит текширувида УзР Солиқ Кодексининг 172-моддасига асосан хисобланган иш хаки фонди 7 920 425,7 минг сум булиб, ягона ижтимоий тулови базаси 7 920 425,7 минг сумни ташкил килиб, 25% ставкада 1 980 106,4 минг сум ягона ижтимоий тўлов хисобланди.

Фарк аникланмади.

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

Бухгалтерия томонидан тақдим килинган маълумотномага кўра хакикий хисобланган ЯИТ базавий ЯИТдан юкори суммани ташкил қилган.

10. **Фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига сугурта бадали хисобланиши аудити**

Жамият томонидан 2018 йилучун такдим килинган хисоботи буйича УзР Солиқ Кодексининг 172 моддасига асосан хисобланган иш хаки фонди7 920 425,7 минг сум булиб, солиқбазаси 7 920 425,7 минг сумни ташкил килиб, 8% ставкада 633 034,1минг сум мажбурий сугурта бадали хисобланган.

Аудит текширувида УзР Солик Кодексининг 172 моддасига асосан хисобланган иш хаки фонди7 920 425,7 минг сум булиб, солиқ базаси 7 920 425,7 минг сумни ташкил килиб, 8% ставкада 633 034,1 минг сум мажбурий сугурта бадали хисобланди.

Фарк аникланмади.

11. **Жамият томонидан “Фукароларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисида”ги Узбекистон Республикаси Конуни 12-моддаси “б”-“ж” бандларига мувофик бюджетдан ташкари пенсия фондига пенсия харажатларини коплаш учун хисобланган маблаглар аудити**

Жамият томонидан 2018 йил учун такдим килинган хисоботи буйича 12-модда “б”-“ж” бандларида кузда тутилган иш уринлари сони 25 та, мазкур иш ўринларида банд бўлган ишчиларнинг уртача йиллик сони 25 нафарни ташкил қилган.

Фукароларнинг давлат пенсия таъминоти тўгрисидаги Конуннинг 12-моддаси “б” бандида назарда тутилган иш уринларида банд булган барча ишчиларга туланган йиллик иш хаки суммаси 346 089 878 минг сумни ташкил этган.

Утказилиши лозим булган минимал сумма 6 229 617 сум (346 089 878* 0,03 *0,6 = 6229617) сум туланиши лозим булган сумма аникланган.

Пенсия жамгармасига туланиши лозим бўлган сумма 6229 617 минг сумни ташкил этади.

Аудит текширувида фарк аникланмади.

II.15. Баланс молиявий-иктисодий курсаткичлари тахлили

Корхона хисоботида 2018 йил 31декабр холатига тузилган баланс куйидагича:

АКТИВ

I булим	31 894 567,0
II булим	36 371 855,0
Баланс	68 266 422,0

ПАССИВ

(минг сум)

I булим	49 826 017,0
II булим	18 440 405,0
Баланс	68 266 422,0

Жамиятнинг молиявий-иктисодий ахволини аниклаш учун Узбекистон Республикасижамиятларнинг иктисодий нобарқарорлиги ишлари бўйича Кумитаси Қарори 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 (оборот) активлари билан хам юзасидан туловга имкониятини курсатади, бунда факатгина уз вактида копланадиган дебитор карздорликни ва тайёр махсулотни тусиксиз сотиш билан, балки баланснинг бошка жорий бахоланади. Коэффициентнинг камайиши Жамиятнинг туловга кобилияти пасайганлигини курсатади.

Коэффициент куйидаги формула билан аникланади:

$$К_{тл} = \frac{\text{Жорий (оборот) активлар}}{\text{Мажбуриятлар - Узок муддатли мажбуриятлар}} = \frac{А2}{П2 – ДО}$$

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

П2 – мажбуриятлар
ДО – узок муддатли мажбуриятлар.

$$К_{пл} = \frac{36371855,0}{18440405,0-12483054,0} = \frac{36371855,0}{5957351,0} = 6,10$$

Жамиятнинг тўлов кобилиятлилик коэффициенти 6,10 булиб, норматив курсаткич буйича тулов кобилиятлилик коэффициенти 1,25 дан кам бўлмаслиги керак. Демак, ушбу коэффициент буйича жамият тўла тўлов кобилиятига эга.

2. ***Уз ва киска муддатлик заём маблагларини таққослаш коэффициенти*** куйидаги формула бўйича аникланади.

$$Ксск = \frac{П1}{П2-ДО} = \frac{49826017,0}{18440405,0-12483054,0} = \frac{49826017,0}{5957351,0} = 8,36$$

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 8,36булиб, жамиятнинг уз ва киска муддатлик заём маблагларини таккослаш коэффициенти баланд эканлиги аникланди.

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

$$К_{м} = \frac{\text{Уз айланма маблаглари}}{\text{Уз маблагларини умумий улчами}} = \frac{390\ \text{сатр}}{480\ \text{сатр}} = \frac{36371855,0}{49826017,0} = 0,73$$

Белгиланган норматив хужжатларга асосан вазиятдан чикиб кетиш коэффициенти Узбекистон Республикаси худудида 0,5 дан кам булса, бундай жамият нисбий вазиятдан чикиб кета олмайдиган хисобланади. Юкоридаги формула буйича хисобланган коэффицент 0,73 булиб, жамиятнинг хар кандай вазиятдан чикиб кета оладиган жамиятэканлигини билдиради.

III. Якуний киcм

3.1. Аудиторлик текширувi натижалари буйичааникланган камчиликлар ва улар юзасидан берилгантавсиялар

1. АТБ “Саноат курилиш” (Афросиёб), “Мацциони” фирмаси, “BODRO LUXE” ОООга таъсисчилик асосида киритган инвестициялар буйича аниклик киритиш ва улардан умидсизларини хисобдан чикариш ишларини амалга ошириш.
2. Фаолияти тўхтатилган ёки тугатилган ташкилотлардан 2017 йил молиявий-хужалик фаолияти юзасидан маълумотлар буйича хукук-тартибот органларига мурожаат килиш тавсия этилади (“Чуст ишлаб чикариш савдо” АЖ, Куштепа омухта ем бирлашмаси МЧЖ, Олтиарик омухта ем МЧЖ, «BODRO LUXE» ООО, “Мациони” фирмаси).

3. 0600 Инвестициялар счети бўйича барча инвестиция киритилган корхона ва ташкилотлардан 2018 йил якунлари буйича умумий йигилиш баёнлари, йиллик баланс ва молиявий натижаларни олиш хамда бухгалтерия хисоботида акс эттириш.

МЧЖ "ТТТ - AUDIT" аудиторлик ташкилоти
бош директори бош аудитор САР : Ботиров М.Х.

Аудит хисоботи нусхасини олдим.
--------------------- О. Хикматов