



МЧЖ “MAN GROUP AUDIT”

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

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

2017 йил

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги “MAN GROUP AUDIT” аудиторлик ташкилоти

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

ИЖОБИЙ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

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

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

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

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

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

МЧЖ “MAN GROUP AUDIT”
аудиторлик ташкилоти директори:



Аудитор:

Салиев И.А.

Ким Е.П.

17 февраль 2017 йил

(МАХФИЙ)

Узбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги Конуннинг 18 моддасига асосан аудиторлик хисоботидаги ахборот махфий хисобланади ва ошкор қилиниши мумкин эмас. Ушбу ахборотдан фойдаланган шахслар ахборотни ошкор қилганликлари учун конун ҳужжатларига мувофиқ жавобгарликка тортиладилар.

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

**«Фаргона ёғ-мой» акциядорлик жамиятининг
2016 йил молиявий-ҳужалик фаолиятини аудиторлик
текширувидан утказиш юзасидан
АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ**

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

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

Утказилган аудиторлик текшируви натижалари, Уз.Р. МВ 2001 йил 14 февралдаги 20-сон буйруғи билан тасдиқланган, Уз.Р. АВ 2001 йил 10 мартдаги 1016-сон билан руйхатдан 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.

МЧЖ «MAN GROUP AUDIT»

Раҳбар

Аудитор

I. КИРИШ КИСМИ

I.1. Хужалик юритувчи субъект билан танишув

Уз.Р. МВ 2001 йил 31 майдаги 48-сонли буйруги 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 ёг-мой» акциядорлик жамияти хақида бошлангич маълумотлар олиш максатида, таъсис хужжатлари, мулкчилик шакли, устав капитали, рахбарияти, ташкилий тузилма билан танишиб чиқилди.

Жамият Кузатов Кенгашининг 2016 йил 17 июндаги йигилиш қарорига асосан жамиятнинг Низом фонди ҳар бир дона акцияси номинал қиймати 4895 сумдан булган 3643308 дона эгаси ёзилган оддий хужжатсиз акция ҳамда 23904 дона эгаси ёзилган имтиёзли хужжатсиз 17951002740 сумлик янги акциялар чиқарилган ва акциялар қуйидаги тартибда тақсимланган:

Улуш эгаси	1 дона акциянинг номинал қиймати	Акция сони, дона	Улуш миқдори %	Жами улуш қиймати, (минг сум)
Давлат улуши (Давлат Мулк Кумитаси)	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

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти Низомига узгартириш ва қушимчалар киритилиб, «Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти кузатов кенгашининг 2016 йил 17 июнь кунги йигилиши қарори билан тасдиқланган, Фаргона шаҳар ҳокимлиги ҳузуридаги тадбиркорлик субъектларини руйхатдан утказиш инспекциясида 19.06.2016 йилда 830-сон билан қайта руйхатга олинган.

Реестр юритувчи Ўзбекистон Республикаси Марказий депозитарийси булиб, акцияларни сакловчилар «Ishonch LTD» МЧЖ Фаргона шаҳар депозитарийси ҳисобланади.

Жамият реквизитлари:

«Фаргона ёг-мой» акциядорлик жамияти	X/p 20208000300229035001 МФО 00965 ИНН 200146438 АТБ «Хамкор Банк»
Манзили	Фаргона шаҳри, Меъмор кучаси 9.
Низом жамгармаси	17 951 002 740 сум Давлат улуши 84,45 % Меҳнат жамоаси 2,45 % Бошқа акционерлар 13,10 %
Тармок тури	Ёг-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 кондириш ва акциядорлар ҳамда жамият меҳнат жамоасининг манфаатини қўллаб-қўллаш мақсади билан фойда олишдан иборат бўлиб, узини-узи маблағ билан таъминлаш йули билан жамоа ва жамият акциядорларининг моддий ва ижтимоий талабларини кондиришга қаратилган.

Жамият уз Низомига асосан қуйидаги 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, суюлтирилган совун, хлопкок, косметин стеарин, гудрон, шелуха, кунжара ва бошқа ёғ-мой маҳсулотларини ишлаб чиқариш;
- Уз фаолиятини нормал олиб бориш мақсадида бошқа туманлар, вилоятлар ҳамда республика ташқарисидан, жумладан чет эллардан хом-ашё, асбоб-ускуна ва техник воситалар олиб келиш;
- Жамият, ташкилот, муассаса, хужаликлардан, кичик ва қўшма жамиятлардан, фуқаролардан зарур бўлган хом-ашё, жиҳозлар, ишлаб чиқариш воситалари, транспорт, ускуна ва бошқа хар хил турдаги зарур маҳсулотлар ҳамда воситаларни сотиб олиш;
- Жамият аъзоларининг сармоёси, техникавий ва бошқа 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;
- Кимматли қўзғалар харид қилиш ва улар билан ишлаш;
- Ташқи иқтисодий фаолият билан шугулланиш ва хоказо.

2012 йил 20 декабридан ҳозирги кўнғача жамият бошқарув раиси вазифасида барча банк ва бухгалтерия ҳужжатларига биринчи имзо қўйиш ҳуқуқига билан Мирзааҳмедов Аҳмаджон Мирзаевич вақтинчалик бажариб келмоқда.

2012 йил 1 майдан 2016 йил 16 августгача жамият бош ҳисобчи вазифасини Давлятова Жаннатхон Хатамовна барча банк ва бухгалтерия ҳужжатларига иккинчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан бажариб келган.

2016 йил 16 августдан жамият бош ҳисобчиси вазифасини Хикматов Ойбек Абдуракибович барча банк ва бухгалтерия ҳужжатларига иккинчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан бажариб келмоқда.

II. АСОСИЙ ҚИСМ

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 руйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БХМС 1-сон) «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот», ҳамда бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари асосида ишлаб чиқилади.

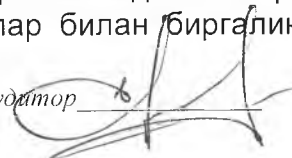
Ушбу Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БХМС) Ўзбекистон Республикасининг "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги Қонуни асосида ишлаб чиқилган бўлиб, Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобини меъёрий асосда бошқариш тизимининг унсури ҳисобланади. Ушбу стандарт бошқа БХМСлар билан биргаликда қўлланилади.

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT"

Раҳбар



Аудитор



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

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

Ушбу стандартда хисоб сиёсати деганда хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбари бухгалтерия хисобини юритиш ва молиявий хисобот тузиш учун қабул қиладиган усулларнинг йигмаси тушунилади, молиявий хисобот шу усулларга мувофиқ ва уларнинг қоидалари ва асосларига мувофиқ равишда тузилади.

Бухгалтерия хисобини гуруҳларга ажратиш ва хўжалик фаолияти фактларига баҳо бериш, активлар қийматини 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 қиради.

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

Мазкур стандартга асосан, жамият хисоб сиёсатига, унинг ўзаги булган, қуйидаги асосий бўлимлар киритилиши мақсадга мувофиқ – 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.

Хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбари хисоб сиёсати қонунларга мос бўлиши учун, шунингдек хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий хисоботини тайёрлаш ва тақдим этиш учун жавобгардир.

II.2. Бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизими

Бухгалтерия хисоби ва ички назоратни аудиторлик текширувининг мақсади, аудиторлик ташкилотининг ҳужалик 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 ЎзР МВ 2006 йил 29 декабрдаги 108-сонли буйруғи билан тасдиқланган, ЎзР 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 - ҳужалик юритувчи субъектнинг вазифалари ва ёзувларининг йигиндиси бўлиб, улар орқали молиявий хисоботда ҳужалик операциялари ва бошқа воқеалар натижаларини идентификациялаш, туплаш, таҳлил қилиш, хисоблаш, таснифлаш, умумлаштириш ва акс эттириш мақсадида бухгалтерия хисобини юритиш усули сифатида ҳужалик операциялари натижаларини қайта 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 чиқилишини, хужалик операцияларини назорат қилиш тартибини, бухгалтерия хисоби тулик ва аниқ юритилишини, хисоб-китоб хужжатларининг сақланишини, ташқи фойдаланувчилар учун молия хисобот тайёрланишини, солиқ хисоботлари ва бошқа молиявий хужжатлар тайёрланишини, хисоб-китоблар уз вақтида амалга оширилишини таъминлаши шартлиги белгилаб қуйилган.

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

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

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

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

Аудиторлик текширувига тақдим этилган молиявий хисоботлар, бухгалтерия хисоби бирламчи хужжатлари, умуман жамиятда қулланиладиган бухгалтерия тизими аудиторлик амаллари бажаришга, текшириладиган хужжалик юритувчи субъектнинг хужжалик фаолиятини ҳаққоний акс эттиришга етарли даражада асос бўла олади.

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

Аудит даврида ички назорат тизимини тулик, муқаммал урганишни имкони бўлмади. Юзаки кузатишдалар натижасида жамиятда ички назорат тизими тегишли назорат воситалари орқали қоникарли даражада амалга ошириладиганлиги 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 қуриклаш ходимлари ва ички ишлар қуриклаш бўлими томонидан қурикланади;
- жамият ҳудудида бегона шахслар ҳаракати чекланган, ва рухсатномалар орқали амалга оширилади;
- пул маблағларини сақлаш учун мулжалланган махсус хона мавжуд, темир шкаф билан жихозланган, товуш чиқариш мосламалари урнатилган;
- товар-моддий захиралар ва бошқа активларни сақлаш учун омборлар ва махсус жойлардан имкон даражасида фойдаланилади;
- барча активлар жавобгар шахслар зиммасига шартномалар асосида юклатилган;
- хужжатлар айланмаси ва сақланиши чора тадбирлари қурилган;
- «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг дахлсизлиги таъминланган;
- бухгалтерия бўлимларга бўлинган ва бухгалтериянинг ҳар бир бўлими ҳисоботлар буйича алоҳида бухгалтерлар зиммасига юклатилган.

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

Аудиторлик текширувини режаси ва дастури, Уз.Р. МВ томонидан 1999 йил 17 июлда 54-сонли буйруги билан тасдиқланган, Уз.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 булими буйича молиявий ҳисоботнинг ишончлилиги ва ташкилотда асосий воситаларга нисбатан қўлланиладиган 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 УзР МВнинг томонидан 114-сон билан тасдиқланган ва 2004 йил 20 январда УзР 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 усулларини белгилаш, шунингдек асосий воситаларнинг баланс қийматидаги бошқа ўзгаришларни ва уларнинг чиқиб кетиши ҳисобига молиявий натижаларни белгилаш ва ҳисобга олиш асосий қоидалар ҳисобланади.

01.01.2016 йил ҳолатига асосий воситалар бошланғич қиймати буйича 37 598 263 минг сумни, жамгарилган эскириш эса 9 460 759 минг сумни ташкил этган.

01.01.2017 йил ҳолатига асосий воситалар бошланғич қиймати буйича 39 091 148 минг сумни, жамгарилган эскириш эса 12 259 022 минг сумни ташкил этади.

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 Уз.Р. МВ томонидан 65-сон буйруги билан тасдиқланган ва 1999 йил 16 январда Уз.Р. АВ томонидан 596-сон билан руйхатга олинган (БХМС 12-сон) «Молиявий инвестицияларни ҳисобга олиш» миллий стандарти асосий норматив ҳужжатдир.

Жамият балансида 01.01.2016 йил ҳолатига 0600 сметида жами 276 271 минг сум суммада инвестициялар мавжуд булиб, 0610 (қимматли коғозлар) сметида 14 804 минг сум ва 0620 (бошқа жамиятларга инвестициялар) сметида 261 467 минг сумни ташкил этган.

Жамиятнинг 0610 (қимматли коғозлар) смети буйича 01.01.2017 йил ҳолатига инвестиция таркиби қуйидагича:

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

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

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

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

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

Колган ташкилотлардан бундай маълумотлар олинмаган.

Аудит текшируви даврида ҳеч қандай қушимча маълумот тақдим килинмади.

Жамият раҳбариятига АТБ "Саноат қурилиш" (Афросиёб), "Мациони" фирмаси, «BODRO LUXE» OOO ташкилотлар буйича инвестициялар тугрисида етарли маълумот олиш, агар ушбу инвестиция киритилган ташкилотлардаги инвестициялар дарғумон булган тақдирда, мазкур масалани жамият умумий йигилишида қуриб чиқиш ва жамият зарарига олиш тавсия қилинади.

II.5. Капитал қуйилмалар аудити

Жамият балансида 01.01.2016 йил ҳолатига 0800 Капитал қуйилмаларни ҳисобга олиш сётларида жами 4 477 797 минг сум, 01.01.2017 йил ҳолатига 974 500 минг сум капитал қуйилмалар қолдиги мавжуд.

II.6. Товар-моддий захиралар аудити

Товар-моддий захираларни ҳисобга олиш тартиби 2006 йил 15 июндаги Уз.Р. МВнинг 52-сонли буйруги билан тасдиқланган 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.

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT "

Раҳбар

Аудитор

Жамиятда ҳисоб сиёсатида товар-моддий захираларни баҳолаш усуллари белгиланмаган.

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

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

Жамият балансининг 01.01.2016 йил ҳолатига товар-моддий захираларни ҳисобга олиш ҳисобларида жами 6 148 803 минг сум қолдиқ мавжуд. 01.01.2017 йил ҳолатига қолдиқ 7 855 101 минг сумни ташкил этади.

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

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

II.7. Ишонч коғозлари аудити

Товар-материал қийматликларини қабул қилишда ишонч коғозларини бериш ва ишонч коғозлари буйича товар-материал қийматликларини бериб юбориш тартиби, Уз.Р. МВнинг 07.05.2003 йилдаги 62-сонли буйруғи билан тасдиқланган, Уз.Р. АВ дан 27.05.2003 йилда 1245-сон билан рўйхатдан утган. МВ буйруғи билан тартибга узгартиришлар киритилган ва АВдан 24.12.2003 йилда 1245-1-сон билан рўйхатдан утган.

Мазкур тартиб Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия ҳисоби тугрисида»ги Қонуни асосида ишлаб чиқилган ва товар-материал қийматликларини қабул қилишда ишонч коғозларини бериш ва ишонч коғозлари буйича товар-материал қийматликларини бериб юбориш тартибини белгилайди.

Жамиятда берилган ишонч коғозлар ишонч коғозларини рўйхатга олиш китоби (журнали) да юритилади.

Жамиятда ишонч коғозлари китоби рақамланган, шнурланган ва бош ҳисобчи томонидан имзоланган.

Жамиятда 2016 йилда ишонч коғозларни рўйхатга олиш китобида 468 дона ишонч коғози рўйхатга олинган. Бундан: 449 та ишонч коғозига товар-материал қийматликлар олинган, 19 донаси бекор қилинган.

II.8. Кассадаги пул маблағлари аудити

Юридик шахсларнинг касса операцияларини амалга ошириш қоидалари, Ўзбекистон Республикаси Марказий банк Бошқарувининг 2015 йил 16 майдаги 12/17-сонли қарори билан тасдиқланган ва Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2015 йил 22 июнда 2687-сон билан рўйхатдан утган норматив ҳужжат билан тартибга солинади.

Жамиятда газначи вазифаси 2008 йил 3 ноябрдан бошлаб Курбанова Насиба зиммасига юклатилган. Газначи билан моддий жавобгарлик тугрисида шартнома тузилган.

Жамиятда юкорида белгиланган норматив ҳужжат, юридик шахсларнинг газна операцияларини амалга ошириш қоидаларига амал қилинган ҳолда юритилган. Банкдаги ҳисоб рақамидан олинган нақд пул газнага тулик қилиниб, олинган мақсадига мувофиқ чиқим қилинган.

2016 йилда касса операциялари куйидагича:

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

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

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

II.9. Банкдаги ҳисоб ракамлари пул маблаглари аудити

II.9.1. Асосий жорий ҳисоб раками 5110

Нақд 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 нақд пулсиз ҳисоб-китоблар буйича 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 буйича йуриқномага асосан тартибга солинади.

Жамият банк ҳисоб-китобларини АТБ «Хамкорбанк»нинг Истикбол филиалида амалга оширади.

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

Жамиятнинг банк ҳисоб ракамида амалга оширилган барча операциялар учун тегишли бирламчи ҳужжатлар мавжуд.

II.9.2. Мамлакат ичидаги валюта смети 5210

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

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

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

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

II.10. Иш хаки хисоб-китоби аудити

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

Жамият «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурининг ва иш хаки китобининг маълумотларига асосан 2016 йилда ходимлар билан иш хаки буйича хисоб китоблар (6710) смети буйича хисобланган иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлар жами 7 319 798 028,70 сумни ташкил этади. Шу даврда ушланма ва туловлар 7 433 093 676,94 сумни ташкил этади.

Жамиятда 01.01.2016 йил ҳолатига ишчи-ходимлар сони 790 нафарни ташкил қилган.

2016 йил мобайнида жами 48 нафар ишчи-ходим ишга қабул қилинган ва 88 нафар ишчи-ходим ишдан бушатишган.

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

Иш вақтидан ортиқча ишлаганлик Узбекистон Республикаси Мехнат Кодексига асосан йил давомида 120 соатдан ошмаслиги белгилаб қуйилган.

Жамиятда иш вақтидан ортиқча ишлаш меъёрлари ишчи хизматчиларни танлаб олиш йули билан текширилганда иш вақтидан ортиқча ишлаш меъёрларидан ортиб кетган ходимлар руйхати қуйидагича:

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

II.11. Хисобдор шахслар билан хисоб китоблар аудити

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

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

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

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

Аудитда сафар харажатлари (суткали, йул ва меҳмонхона харажатлари) нинг белгиланган меъёрдан ортикча суммаси 14 331,9 минг сумни ташкил қилди. Жами меъёрдан ортик сафар харажати иш хаки куринишидаги даромадларга кушилган ва белгиланган солиқ ҳамда ажратмалар хисобланган.

II.12. 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 хужалигида ҳисоб-китоблар уз вақтида утказилиши учун қорхона ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлари тугрисида»ги фармонида белгилаб қуйилган.

Жамият балансида 01.01.2017 йил ҳолатига 2 911 215 минг сум дебиторлик қарздорлик ва 5 439 312 минг сум кредиторлик қарздорлик мавжуд.

Жамиятда муддати утган (3 йил ва ундан ортик) дебиторлик ҳамда кредиторлик қарздорликлар мавжуд.

Жамият раҳбариятига муддати утган дебиторлик қарздорликни зарар сифатида, муддати утган кредиторлик қарздорликни фойда ҳисобига олиб, муддати утган қарздорликларни бартараф қилиш тавсия қилинади.

II.13. Молиявий натижалар тугрисидаги ҳисобот таҳлили

II.13.1. Даромадлар аудити

2016 йилда молиявий-хужалиқ фаолияти буйича олинган даромадлар:

(минг сум)

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

II.13.2. Харажатлар аудити

2016 йилда молиявий-хужалиқ фаолияти буйича қилинган харажатлар:

(минг сум)

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

2016 йил якуни буйича молиявий натижалар тугрисидаги хисобот:
(минг.сум)

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

II.14. Солик конунчилигига риоя қилиниши аудити

1. Кушилган киймат солиги аудити

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

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

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

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT"

Рахбар

Аудитор

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

2. Акциз солиги аудити

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

Жамият томонидан ишлаб чиқариладиган пахта ёғи акцизланадиган маҳсулотлар таркибига киради. 2016 йилда хар 1 тонна реализация килинган пахта ёғи учун 919 448 сум, техник ёғ учун 505 773 сум миқдорида акциз солиги белгиланган.

Хисоботда 2016 йилда жами 5 547 890,6 минг сум акциз солиги ҳисобланган.
Аудит текширувида фарк аниқланмади.

3. Фойда солиги аудити

Жамиятда фойда солигининг ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

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

Аудит текширувида фарк аниқланмади.

4. Ободонлаштириш ва ижтимоий инфраструктурани ривожлантириш солиги аудити

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

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

Аудит текширувида фарк аниқланмади.

5. Мол-мулк солиги аудити

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

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

Ўз муддатида ишга туширилмаган капитал қуйилмаларнинг йиллик уртача қиймати 651 894,5 минг сумни ташкил этган ва 5% ставкада 32 594,7 минг сум мол-мулк солиги ҳисобланган.

Жами бюджетга ҳисобланган мол-мулк солиги 981 415,7 минг сумни ташкил этади.
Аудит текширувида фарк аниқланмади.

6. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик

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

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

Аудит текширувида фарк аниқланмади.

7. Ер солиги.

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

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

Аудитда фарк аниқланмади.

8. Ишчи - ходимлар иш хакидан даромад солиги.

Жамиятда аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

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

Йил мобайнида асосий иш (хизмат, ўқиш) жойи ўзгарган тақдирда, жисмоний шахс жорий йилда ўзига тўланган даромадлар ва ушлаб қолingan жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиги суммалари тўғрисидаги маълумотномани янги асосий иш (хизмат, ўқиш) жойидаги бухгалтерияга дастлабки иш хаки хисоблангунига қадар тақдим этиши шарт. Илгариги иш (хизмат, ўқиш) жойидан маълумотнома тақдим этилмаган ёки солик тўловчининг идентификация рақами тақдим этилмаган тақдирда, жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиги белгиланган энг юқори ставка бўйича ушлаб қолинади. Маълумотнома ёки идентификация рақами кейинчалик тақдим этилган тақдирда, жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиги суммаси илгариги асосий иш (хизмат, ўқиш) жойида олинган даромадлар инobatга олинган ҳолда қайта хисоб-китоб қилинади.

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

Жамиятда аудит текшируви Узбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

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

Аудит текширувида фарк аниқланмади.

10. Республика йул фондига мажбурий ажратмалар.

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

Жамиятда 2016 йил ҳисоботида маҳсулот реализацияси ҳажми ККСсиз 52 173 401,5 минг сумни ташкил қилган бўлиб, белгиланган 1,4 % ставкада 730 427,6 минг сум республика йул фондига ажратмалар ҳисобланган.

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

11. Мактаб таълимини ривожлантириш фондига ажратмалар аудити

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

Жамиятда 2016 йил ҳисоботида маҳсулот реализацияси ҳажми ККСсиз 52 173 401,5 минг сумни ташкил қилган бўлиб, белгиланган 0,5 % ставкада 260 867,0 минг сум мактаб таълимини ривожлантириш фондига ажратмалар ҳисобланган.

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

12. Бюджетдан ташқари пенсия жамгармасига мажбурий ажратмалар аудити

Жамиятда Бюджетдан ташқари пенсия жамгармасига ажратмалар ҳисобланишини аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солик Кодекси талабларига асосан утказилди.

Жамиятда 2016 йил ҳисоботида маҳсулот реализацияси ҳажми ККСсиз 52 173 401,5 минг сумни ташкил қилган бўлиб, белгиланган 1,6 % ставкада 834 774,4 минг сум бюджетдан ташқари пенсия жамгармасига ажратмалар ҳисобланган.

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

13. Пенсия жамгармасига ягона ижтимоий тулови ҳисобланиши аудити

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

Жамият томонидан 2016 йил учун солиқ инспекциясига тақдим қилинган ҳисобот буйича, УзР Солик Кодексининг 172 моддасига асосан ҳисобланган иш ҳақи фонди 6 523 168,1 минг сум бўлиб, ягона ижтимоий тулови базаси 6 523 168,1 минг сумни ташкил қилиб, 25% ставкада 1 630 792,0 минг сум ягона ижтимоий тулов ҳисобланган.

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 13.04.2010 йилда №2095-ракам билан руйхатга олинган Ягона ижтимоий туловнинг энг кам миқдори киритилиши муносабати билан ягона ижтимоий туловни ҳисоблаб чиқариш ва тулаш тартиби тугрисидаги Низом ҳамда Молия Вазирлиги ва Давлат Солик Кумитасининг 30.05.2011 йилдаги №1760-1 ракамли қўшма қарорига асосан ягона ижтимоий туловни солиқ органларига тақдим қилиш шакли узгарган. Бунга қўра маълумотнома ишчилар сони ва энг кам иш ҳақи миқдоридан келиб чиқиб тулдирилади. Агар маълумотнома буйича аниқланган энг кам ЯИТ миқдори ҳақиқий ҳисобланган ЯИТ дан куп бўлса, маълумотномадаги сумма ҳисоботда тақдим қилинади.

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

14. Фукарларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига сугурта бадали хисобланиши аудити

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

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

15. Фукарларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Қонуни 12-моддаси «б» бандига асосан тайинланган пенсия туловлари харажатларини коплаш маблағлари аудити

Жамият томонидан 2016 йил учун тақдим қилинган ҳисоботи буйича Фукарларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Қонуни 12-моддаси «б» бандига асосан тайинланган пенсия туловлари харажатларини коплаш учун хисобланган иш хаки фонди 245 314,5 минг сум булиб, ушбу моддага мувофиқ аниқланган иш уринлари сони 26 та, минимал туланиши лозим бўлган сумма 4 415,7 минг сум хисобланган (24 314,5 x 0,03 x 0,6).

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

16. Фукарларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Қонуни 15-моддасига асосан меҳнатда майиблик ёки касб касаллаги оқибатида тайинланган пенсия туловлари харажатларини коплаш маблағлари аудити

Жамият томонидан 2016 йил учун тақдим қилинган ҳисоботи буйича Фукарларнинг давлат пенсия таъминоти тугрисидаги УзР Қонуни 15-моддасига асосан меҳнатда майиблик ёки касб касаллаги оқибатида тайинланган ногиронлик пенсия туловлари харажатларини коплаш учун хисобланган сумма 7 465,0 минг сумни ташкил қилган.

Аудит текширувида фарқ аниқланмади.

II.16. Баланс молиявий-иктисодий курсаткичлари таҳлили

Қорхона ҳисоботида 01.01.2017 йил ҳолатига тузилган баланс қуйидагича:

АКТИВ		ПАССИВ	
		(минг сум)	
I бўлим	28 574 037	I бўлим	32 695 288
II бўлим	11 778 563	II бўлим	7 657 312
Баланс	40 352 600	Баланс	40 352 600

Жамиятнинг молиявий-иктисодий аҳолини аниқлаш учун Ўзбекистон Республикаси жамиятларнинг иқтисодий нобарқарорлиги ишлари буйича Қумитаси Қарори билан 16.03.2005 йилда № ГС-05/0271/1 рақам билан тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 14.04.2005 йилда № 1469-рақам билан руйхатга олинган Низомга мувофиқ динамиклик курсаткичларини аниқлаймиз:

1. **Туловга қобилиятлилиқ коэффициентини** жамиятнинг қисқа муддатли мажбуриятлар юзасидан туловга имкониятини курсатади, бунда фақатгина 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 аниқланади:

$$K_{пл} = \frac{A2}{П2 - ДО}$$

бунда: А2 – жорий (оборот) активлар (ишлаб чиқариш запаслари, тайёр маҳсулот, пул маблағлари, дебиторлик қарздорлик ва бошқалар)

П2 – мажбуриятлар

ДО – узок муддатли мажбуриятлар.

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

Жамиятнинг тулов қобилиятлилиқ коэффициентини 2,0 булиб, норматив курсаткич буйича тулов қобилиятлилиқ коэффициентини 1,25 дан кам бўлмаслиги керак. Демак, ушбу коэффициент буйича жамият тула тулов қобилиятига эга эмас.

2. **Уз ва қисқа муддатлик заём маблағларини такқослаш коэффициентини** қуйидаги формула буйича аниқланади.

$$K_{сск} = \frac{П1}{П2-ДО}$$

П1- уз маблағлари манбалари

П2- мажбуриятлар

ДО-узок муддатли мажбуриятлар

Белгиланган норматив ҳужжатларга асосан уз ва қисқа муддатлик заём маблағларини такқослаш коэффициентини Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 1 дан кам бўлса, бундай ташкилот молиявий таваққулчилик орқали ишловчи жамият ҳисобланади. Юқоридаги формула буйича ҳисобланган коэффициент 5,5 булиб, жамиятнинг уз ва қисқа муддатлик заём маблағларини такқослаш коэффициентини баланд эканлиги аниқланди.

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

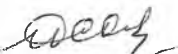
III. Яқуний қисм

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

- 1-сон БХМС «Ҳисоб сиёсати» миллий стандарти талабларига асосан, шунингдек жамиятнинг хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда ҳисоб сиёсатини муқаммал ишлаб чиқиш.

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT"

Раҳбар



Аудитор



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

МЧЖ "MAN GROUP AUDIT"
 аудиторлик ташкилоти директори:



Аудитор:

Салиев И.А.

Ким Е.П.

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

Хикматов О.А.