

2018

Ташкилоти Ҷамъиятии Ҷумҳуриявии «СПИД
Фонд Шарқу – Ғарб Тоҷикистон»

ХУЛОСА ВА ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ БАРОИ
ДАВРАҲОЕ, КИ 31.12.2016 ва 31.12.2017 БА
ИТМОМ РАСИДААНД

*Ҳисоботи аудиториин мазкур моликияти ТҶЧ «СПИД Фонд Шарқу-Ғарб
Тоҷикистон» ба ҳисоб рафта, ба розигии хаттии Роҳбарият ӯ маҷлиси умумии
муассисони Ташкилот додани он ба шахсони сеюм манъ аст*



МУНДАРИҶА:

ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ ВА ХУЛОСАИ АУДИТОРӢ

1	Изҳороти Масъулияти Роҳбарият	2
2	Хулосаи аудитори мустақил	3
3	Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ.....	5
5	Ҳисобот оиди даромади мачмӯй	6
6	Ҳисобот оиди гардиши воситаҳои пулӣ	7-8
7	Ҳисобот оиди маблағгузори мақсаднок	9
8	Эзоҳ ба ҳисоботи молиявӣ	10

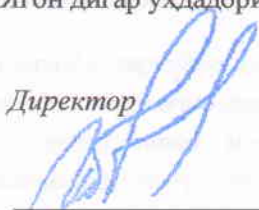
ИЗҲОРОТИ МАСЪУЛИЯТИ РОҲБАРИЯТ

Изҳороти масъулияти мазкур, бинобар гузаронидани аудити ҳисоботи молиявии Ташкилоти ҷамъиятии ҷумҳуриявии «СПИД Фонд Шарқ – Ғарб Тоҷикистон» (минбаъд дар матн «Ташкилот») барои давраҳое, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст, бо мақсади ифодаи андеша дар бораи он, ки оё ҳисоботи молиявӣ дуруст дар ҳама ҷабҳаҳои асосӣ, чиҳати вазъи молиявии Ташкилотро, барои давраи 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст, нишон медиҳад, ба Шумоён пешниҳод карда шудааст.

Мо масъулияти худро оиди пешниҳоди объективии ҳисоботи молиявие, ки мувофиқи талаботи Стандартҳои Байналмилалии Ҳисоботи Молиявӣ (СБҲМ) ва принсипҳои роҳбарикунандаи ташкилотҳои донорӣ оиди идоракунии молиявӣ, ҳис менамоем. Мо бо итминони комил изҳороти зеринро тасдиқ менамоем, аз ҷумла:

- Ҳисоботи молиявии дар боло қайдгардида, мувофиқи талаботи СБҲМ ва принсипҳои роҳбарикунандаи Ташкилотҳои донорӣ оиди идоракунии молиявӣ, дуруст пешниҳод карда шудааст;
- Аз тарафи роҳбарият ва кормандоне, ки барои ташкили назорати дохили маъсуланд, ягон воқеаҳои қаллобӣ ба қайд гирифта нашудааст. Дар давари мазкур ягон рӯйдоде, ки бо қаллобӣ алоқаманд аст, ё ин, ки амалҳои ноинсофона пай бурда нашудааст.
- Ҳамчунин вайронкунии назаррасӣ тартибҳои (протседураҳои) баҳисобгирӣ, ҳисоб ва назорат низ пай бурда нашудааст;
- Мо ба Шумо ҳамаи қучатҳои муҳосибиро пешниҳод намудем;
- ТҶҶ «СПИД Фонд Шарқ – Ғарб Тоҷикистон» ба ҳамаи ҷабҳаҳои созишномаҳои шартномавӣ ҷавобгӯ аст, ки ҳангоми вайрон кардани қоидаҳо ба ҳисоботи молиявӣ таъсир расонида метавонистанд. Ҳамчунин аз тарафи мо ягон эродҳо, талаботҳои назаррас, ки аз тарафи Хадамоти давлатӣ ҷой дошта бошад, пай бурда нашудааст, ки ҳангоми вайронкунии ин қоидаҳо ба ҳисоботи молиявӣ таъсир расонида метавонистанд;
- ТҶҶ «СПИД Фонд Шарқ – Ғарб Тоҷикистон» ягон харочотҳои беасосро дар давраи 24 моҳ, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст, надошт;
- Баъд аз давраи ҳисоботи ягон ҳодисае ҷой надошт, ки ба ҳисоботи молиявие, ки дар давраи 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст, тасҳеҳӣ ё опшоркунии лозим бошанд буд;
- Ягон дигар уҳдадорихо барои давраи 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст ҷой надорад

Директор



И. Ибрагимов

Сармуҳосиб



Ж. Хаурова

ҲИСОБОТИ АУДИТОРИ МУСТАҚИЛ

*Ба роҳбарияти Ташкилоти Ҷамъиятии Ҷумҳуриявӣ
"СПИД Фонд Шарқ Ғарб - Тоҷикистон"*

Муқаддима

Мо санҷиши аудитории ҳисоботи молиявии пешниҳодшудаи Ташкилоти ҷамъиятии ҷумҳуриявии «СПИД Фонд Шарқ Ғарб - Тоҷикистон» («Ташкилот»), барои даврае, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017, ба итмом расидааст, ҳамчунин ҳисобот оиди даромади маҷмӯъи, ҳисобот оиди гардиши воситаҳои пулӣ ва ҳисобот оиди маблағгузориҳои мақсаднок барои ҳамин давраҳоро гузаронидем. Барои ҳисоботи молиявии мазкур роҳбарияти Ташкилот масъул мебошад. Масъулияти мо бошад дар асоси санҷиши аудиторӣ гузаронидаамон, оиди ҳисоботи молиявии мазкур баён кардани фикри худ мебошад.

Масъулияти роҳбарият оиди ҳисоботи молиявӣ

Роҳбарият барои таҳия ва пешниҳоди дурустии ҳисоботи молиявии мазкур мутобиқи Стандартҳои Байналмилалӣ Ҳисоботи Молиявӣ масъул аст. Ин масъулият дар бар мегирад: таҳия, татбиқ ва нигоҳ доштани системаи назорати дохилӣ вобаста ба таҳия ва муаррифии дурустии ҳисоботи молиявӣ, ки аз сабаби фиреб ё хатогиҳо аз беэҳтиётӣ моддӣ озод бошад ва интиҳобу истифодаи сиёсати молиявии дахлдор ва таҳияи баҳодихии баҳисобгири дар ҳолатҳои мазкур мебошад.

Масъулияти аудиторон

Масъулияти мо бошад дар асоси санҷиши аудиторӣ гузаронидаамон, оиди ҳисоботи молиявии мазкур фикри худро баён кардан аст. Мо санҷиши аудиториро мувофиқи Стандартҳои Байналмилалӣ Аудит, гузаронидем. Ин Стандартҳо аз мо талаб менамоянд, ки мо одоби ахлоқии аудиториро риоя намоем ва ҳамчунин ба нақшагири ва гузаронидани аудит чунин бошад, ки боварии комил ба даст оварад, ки ҳисоботи молиявии мазкур аз хатогиҳои назаррас дур бошад. Аудит иҷрои тартибхоро (протседураҳоро) нисбати ба даст овардани далелҳои аудиторӣ, нисбати маблағҳо ва кушода долани ахбороти лозима нисбати ҳисоботи молиявиро дар бар мегирад.

Интиҳоби тартибҳо нисбати ақидаи аудитор асос ёфта, баҳодихии хавфҳои назаррас нисбати ҳисоботи молиявӣ дар натиҷаи амалҳои ноинсофна ва хатогиҳоро дар бар мегирад. Дар рафти баҳодихии хавфи мазкур аудитор системаи назорати дохилро дида мебарояд, ки он бо пешниҳоди дурустии ҳисоботи молиявӣ алоқаманд буда, барои таҳияи тартибҳои аудиторӣ нисбати ҳолатҳои дахлдор аст, на барои баён кардани фикр нисбати самаранокии системаи назорати дохила мебошад.

Аудит ҳамчунин баҳодихии муносибии сиёсати молиявии интихобкардашуда ва асоснок будани баҳодихии роҳбариятро дар бар гирифта, ҳамчунин баҳодихии умумии пешниҳоди ҳисоботи молиявиро дар бар мегирад. Мо мешуморем, ки далелҳои аудитории ба даст овардашуда барои пешниҳоди фикри аудитгӣ асоси кофӣ ва мувофиқ мебошад.

Асос барои баёни фикр бо тавзеҳ

Ҳисоби «Ҳисоби андоз аз даромад» дар ҳисоботи вазъи молиявӣ барои солҳои 2016 ва 2017, ўҳдадорихои баҳисобгирифтанишударо дорад, ки он нисбати ҳисоб ва пардохти андоз аз даромад барои солҳои дар боло қайдшуда тааллуқ дорад. Мувофиқи эзоҳи 11, ўҳдадорихои баҳисобгирифтанишудан мазкур дар натиҷаи ба ҳисоб нагирифтани андоз аз даромад нисбати хароҷоти сафарӣ ба миён омадаанд. Дар натиҷа хароҷоти андоз аз даромад, ки ба натиҷаҳои молиявии давраҳое, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст бурда шуда, нодуруст ҳисоб карда шудаанд, ки ин сарфи назар аз СБҲМ мебошанд.

Баёни фикр бо тазеҳ

Ба фикри мо бидуни ҳолатҳое, ки дар банди гузашта оварда шудааст, аммо дар дигар ҳолатҳо ҳисоботи молиявии мазкур дуруст буда, дар ҳама ҷабҳаҳои назаррас ҳолати молиявии Ташкилотро ба санаҳои 31.12.2016 ва 31.12.2017 солҳо, натиҷаи молиявии хоҷагидории онро ва гардиши воситаҳои пулӣ барои даврае, ки дар санаҳои мазкур ба итмом расидааст, мувофиқи СБҲМ инъикос менамояд.

ҶДММ «ЭБИКОН ТОҶИКИСТОН»

Тоҷикистон, 735700 ш. Хучанд кучаи

Ленин 5А

Мухосибони касбӣ ва Аудиторони
бақайдгиритфашуда



31 Майи соли 2018

ҲИСОБОТ ОИДИ ВАЗЪИ МОЛИЯВӢ

барои давраҳое, ки санаҳои 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст

Сомони	Замима	31.12.2017	31.12.2016
ДОРОИҶО:			
Дорониҳои гардон:			
Воситаҳои пулӣ ва эквивалентҳои он	3	1 283 019,00	1 029 720,00
Сармоягузориҳои кӯтоҳмуддат	4	987 856,00	314 773,00
Қарздорони дебиторӣ	5	4 290,00	5 438,00
Молҳо	6	34 185,00	29 922,00
Ҳамагӣ дорониҳои гардон:		2 309 350,00	1 379 853,00
Дорониҳои дарозмуддат:			
Воситаҳои асосӣ	7	504 541,00	547 122,00
Дорониҳои ғайримоддӣ	8	234,00	234,00
Ҳамагӣ дорониҳои дарозмуддат:		504 775,00	547 356,00
ҲАМАГӢ ДОРОИҶО:		2 814 125,00	1 927 209,00
ЎХДАДОРИҶО:			
Ўхдадорониҳои ҷорӣ			
Ҳисобҳо барои пардохт	9	(2 559,00)	48 269,00
Ҳароҷотҳои ҳисобкардашуда		223,00	7 197,00
Ҳисоббаробаркунӣ бо ташкилотҳои фаръӣ		(21 138,00)	(55 415,00)
Даромадҳои давраҳои оянда		-	-
Ҳамагӣ ўхдадорониҳои ҷорӣ:		(23 474,00)	51,00
САРМОЯ			
Сармояи иловагӣ		542 874,00	542 874,00
Фонди таъиноти махсус		2 294 725,00	1 384 284,00
Фарқияти асъорӣ		-	-
Ҳамагӣ сармоя:		2 837 599,00	1 927 158,00
ҲАМАГӢ ЎХДАДОРИ ВА САРМОЯ:		2 814 125,00	1 927 209,00

Тасдиқ карда шуд:

И. Ибрагимов

Ж. Хаирова

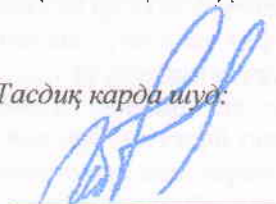
Замимаҳои пешниҳодишуда қисми ҷудонашавандаи ҳисоботи молиявии мазкур ба ҳисоб мераванд

ҲИСОБОТ ОИДИ ДАРОМАДИ МАҶМУӢ

барои давраҳое, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст

Номгӯи нишондиҳандаҳо бо сомонӣ	Замима	2017	2016
Даромадҳои грантӣ;			
Маблағгузории AFEW	10	4 753 796,00	5 941 527,00
Дигар даромадҳо/Даромад аз фарқияти асъор		27 686,00	30 212,00
Даромади умумӣ:		4 781 482,00	5 971 739,00
Истифодаи маблағҳои маблағгузории мақсаднок			
Мукофотпулӣ ба кормандони маҳаллӣ		1 918 554,00	2 315 417,00
Хароҷотҳои умумии маъмури		177 671,00	688 830,00
Хароҷотҳои лоиҳавӣ		1 967 588,00	2 691 904,00
Тасҳеҳи (Корректуровки)		-	-
Зарар аз фуруши воситаҳои асосӣ		-	-
Ҷамағӣ хароҷотҳо:	11	4 063 813,00	5 696 151,00
Натиҷаҳои давра:		717 669,00	275 588,00
<i>Боқимондаи маблағҳои сарфнашудаи Намояндагӣ</i>		<i>(21 138,00)</i>	<i>(55 415,00)</i>
Натиҷа бо боқимондаи истифоданашуда:		696 531,00	220 173,00

Тасдиқ карда шуд:



И. Ибрагимов



Ж. Хаирова

Замимаҳои пешниҳодишуда қисми ҷудонашавандаи ҳисоботи молиявӣ мазкур ба ҳисоб мераванд

ҲИСОБОТИ ВОСИТАҶОИ ПУЛӢ

барои давраҳое, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст

Номгӯи нишондиҳандаҳо бо сомонӣ	2017	2016
I. Фаъолияти амалиётӣ		
Даромади умумӣ аз фаъолияти амалиётӣ		
Даромад аз фурӯши мол, маҳсулот, корҳо ва хизматрасониҳо	-	-
Даромад аз фаъолияти амалиётӣ	4 305 140,00	5 941 527,00
Даромад аз баргардонидани субгрантҳо	-	-
Фарқияти қурби асъор	27 686,00	30 212,00
Даромади умумӣ аз фаъолияти амалиётӣ	4 332 826,00	5 971 739,00
Пардохтҳои умумӣ оид ба фаъолиятҳои амалиётӣ		
Маблағҳо барои хариди инвентарҳои сарфшуда	80 031,00	508 711,00
Барои музди меҳнат ва Фонди иҷтимоӣ (ФСЗН)	2 024 138,00	2 702 457,00
Харочотҳои амалиётӣ пардохтшуда (хизматрасониҳо)	123 873,00	134 377,00
Харочоти лоиҳавӣ	295 117,00	272 899,00
Грантҳои додашуда ва дигар маблағгузорҳо	1 403 395,00	1 606 383,00
Баргардонидани грантҳо ба донорҳо		
Пардохтҳои дигар барои фаъолияти амалиётӣ	137 259,00	301 148,00
Ҳаҷми умумии пардохтҳо аз рӯи фаъолияти амалиётӣ	4 063 813,00	5 525 975,00
<i>Таъсири пули нақд аз фаъолияти амалиётӣ</i>	<i>269 013,00</i>	<i>445 764,00</i>
II. Фаъолияти сармоягузорӣ		
Даромади умумии маблағ аз фаъолияти сармоягузорӣ		
Интиқоли пулӣ аз фурӯши воситаҳои асосӣ	-	-
Интиқоли пулӣ нақд аз фурӯши воситаҳои ғайримоддӣ	-	-
Пардохт аз фурӯши коғазҳои қимматнок	-	-
Маблағи гирифташуда, дивидентҳо (агар ин нишондиҳанда ҳамчун сармоягузорӣ тасниф шавад)	-	-
Пардохт намудани қарзҳо, гирифтани вомбаргҳо	-	-
Дигар даромад аз фаъолияти сармоягузорӣ	-	-
Даромади умумӣ аз фаъолияти сармоягузорӣ	-	-
Пардохтҳои умумӣ боран фаъолияти сармоягузорӣ		
Пардохтҳо барои хариди воситаҳои асосӣ	15 714,00	498 072,00
Воситаҳои пулӣ барои харидории доройҳои ғайримоддӣ	-	-
Воситаҳои пулӣ барои гирифтани коғазҳои қимматнок	-	-
Пешниҳоди қарзҳои пулӣ	-	-
Пардохтҳои дигар аз фаъолияти сармоягузорӣ	-	-
Ҳаҷми умумии пардохтҳо аз рӯи фаъолияти сармоягузорӣ	-	-
<i>Таъсири пули нақд аз фаъолияти сармоягузорӣ</i>	<i>(15 714,00)</i>	<i>(498 072,00)</i>
III. Фаъолияти молиявӣ		
Даромади умумӣ аз фаъолияти молиявӣ		
Пардохт аз ҳисоби саҳмияҳо	-	-
Пардохт аз ҳисоби вомбаргҳо	-	-
Саҳмияҳои пулии муассисон	-	-
Қарзҳо ва қарзҳои гирифташуда	-	-
Дигар даромадҳо аз фаъолияти молиявӣ	-	-
Даромади умумӣ аз фаъолияти молиявӣ	-	-
Пардохтҳои умумӣ боран фаъолияти молиявӣ		
Дивидентҳои пардохткардашуда	-	-

ТАШКИЛОТИ ҚАМЪИЯТИИ ҶУМҲУРИЯВИИ «СПИД ФОНД ШАРҚУ – ҒАРБ ТОҶИКИСТОН»

Хулоса ва ҳисоботи молиявӣ барои давраҳои, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидаанд

(Давомати)

Пардохти қарзҳо	-	-
Хариди сахмияҳои худӣ	-	-
Пардохтҳои дигар аз фаъолияти молиявӣ	-	-
Ҳаҷми умумии пардохтҳо аз рӯи фаъолияти молиявӣ	-	-
Таъсири нули нақд аз фаъолияти молиявӣ	-	-
Тағйироти ҳолис дар воситаҳои пулӣ	253 299,00	(52 308,00)
Воситаҳои пулӣ дар аввали сол	1 029 720,00	1 082 028,00
Воситаҳои пулӣ дар охири сол	1 283 019,00	1 029 720,00

Тасдиқ карда шуд:

И. Ибрагимов

Ж. Хаирова

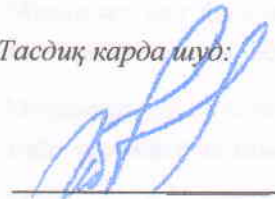
Замимаҳои пешниҳодшуда қисми ҷудонашавандаи ҳисоботи молиявӣ мазкур ба ҳисоб мераванд

ҲИСОБОТ ОИДИ МАБЛАҒГУЗОРИИ МАҚСАДНОК

барои давраҳое, ки 31.12.2016 и 31.12.2017 ба итмом расидааст

Номгӯи нишондиҳандаҳо	Сомонӣ
Барои соли 2016:	
Бақияи маблағгузори мақсаднок ба санаи 01.01.2016 сол	759 473,00
Маблағгузори дар соли 2016 гирифташуда	5 089 846,00
Хароҷоти ташкилот барои соли 2016	(5 057 687,00)
Бақияи маблағгузори мақсаднок ба санаи 31.12.2016 сол	791 632,00
<i>Фарқияти қурби асъор</i>	<i>30 212,00</i>
<i>Боқимондаи маблағҳои сарфнашудаи Намояндагӣ</i>	<i>(21 138,00)</i>
Барои соли 2017:	
Бақияи маблағгузори мақсаднок ба санаи 01.01.2017 сол	791 632,00
Маблағгузори дар соли 2017 гирифташуда	4 357 674,00
Хароҷоти ташкилот барои соли 2017	(4 033 918,00)
Бақияи маблағгузори мақсаднок ба санаи 31.12.2017 сол	1 115 388,00
<i>Фарқияти қурби асъор</i>	<i>27 686,00</i>
<i>Боқимондаи маблағҳои сарфнашудаи Намояндагӣ</i>	<i>(55 415,00)</i>

Тасдиқ карда шуд:



И. Ибрагимов



Ж. Хаирова

Замимаҳои пешниҳодишуда қисми ҷудонашавандаи ҳисоботи молиявии мазкур ба ҳисоб мераванд

ЗАМИМА БА ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ

барои давраҳое, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст

1. ХУСУСИЯТИ ФАЪОЛИЯТ

Ташкилоти чамбъятии ҷумҳуриявии «СПИД Фонд Ғарбу Шарқ - Тоҷикистон» Ташкилоти, ғайридавлатӣ, ғайри сисёӣ буда, дар соли 2003 таъсис ёфтааст. Мутобики Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи иттиҳодияҳои чамбъиятӣ ва Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи бақайдгирии давлатии шахсони ҳуқуқӣ ва соҳибкорони инфиродӣ» ТҶЧ «СПИД Фонд Ғарбу Шарқ - Тоҷикистон» ҳамчун ташкилоти нав бақайдгирии аввалро дар Вазорати Адлияи ҶТ гузашта, шаходатнома дар бораи бақайдгирии давлатии №0000420 аз 02.04.2013 (рақами 1534 ИЧ) ба даст овардааст. Ғайр аз ин, дар моҳи ноябри соли 2013 бо сабаби ба тағйирот дар Оинномаи ТҶЧ «СПИД Фонд Ғарбу Шарқ - Тоҷикистон» аз нав ба қайд гирифта шуд, дар Вазорати Адлияи ҶТ ва Сертификати нав бо қайди давлатӣ №0000544 аз 22.11.2013 сол (рақами бақайдгирии 1534 ИЧ "А") ба даст овард.

Ташкилот дар вилояти Хатлон (шаҳри Қургонтеппа, кӯчаи Лоҳутӣ, хонаи 9), ки дар Раёсати Адлияи вилояти Хатлон ба қайд гирифта шудааст ва иқтисоро Феҳристи давлатии бақайдгирии намояндагӣ ва филиалҳои иттиҳодияҳои чамбъиятии №006121 аз 26 Июни соли 2014 (рақами бақайдгирии 41-Х) ба даст овардааст. Намояндагӣ дар асоси муқаррароти Низомномае, ки бо Қарори Раёсати Ташкилот аз 12.06.2014 тасдиқ шудааст, амал мекунад.

Вазифаҳои асосии Ташкилот, инҳо мебошад:

- Таъмини ҳамаҷонибаи инсондӯстии муносибатҳои чамбъиятӣ, инчунин дар амалисозии чорабиниҳои муфиди ҷомеаи башардӯстона;
- Мусоидат дар фаъолият дар соҳаи пешгирӣ ва ҳифзи саломатии инсон, ҳамчунин тарғиби тарзи ҳаёти солим, беҳтар намудани вазъи маънавии психологӣ шахрвандон;
- Мусоидат дар татбиқи ҳуқуқ ва манфиатҳои қонунии гурӯҳҳои осебпазир аз ҳама хатарҳо ба ҳаёт, саломатӣ ва таъмини эҳтироми инсон ва шаъну шарафи инсон;
- Мусоидат ба дастгирии иҷтимоии аҳоли, аз ҷумла беҳбудӣ ва вазъи молиявии камбизоатӣ, барқарорсозии иҷтимоии бекорон, маъҷубон ва дигар шахсоне, ки бо сабаби маҳдудиятҳои физикӣ онҳо наметавонанд мустақилона ҳуқуқи худ ва манфиатҳои қонунро иҷро кунанд;
- Мусоидат ба эҳтироми шахсияти инсон, шаъну шарафи инсонӣ, эҳтироми ҳуқуқҳои инсон ва дастрасӣ ба адолат, инчунин татбиқи бемориҳои хатарнок, ки ба ҳаёт ва саломатӣ таҳдид мекунад;
- Мусоидат ба таҳкими фахр ва нақши оила дар ҷомеа, баланд бардоштани нақши зан дар ҷомеа, нигоҳ доштани баробарии гендерӣ ва имкониятҳо, ҳифзи модару кӯдак ва падару модар ҳамчунин мақсадҳои дигар мутобики Оинномаи Ташкилот.

2. ПРИНЦИПҲОИ АСОСИИ СИЁСАТИ ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ

(a) Асоси тартибдиҳии ҳисобот

Амалӣ намудани ҳисоб ва таҳия намудани ҳисоботи молиявӣ дар Ташкилот бо пули миллӣ (сомонӣ) тибқи талаботи баҳисобгирии муҳосиботӣ ва Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба роҳ монда шудааст.

Ташкилот пешбурди ҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ бо пули миллӣ (Сомонӣ) мутобики талаботи баҳисобгирии муҳосибӣ ва Кодекси Андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон таъмини менамояд. Ҳисоботи молиявии мазкур дар асоси ин қайдҳои ҳисоботӣ сохта шуда ва тасхеҳи ҷиҳати мутобик намудани он ба мутобикат дар тамоми ҷанбаҳои асосии Стандартҳои Байналмиаллии Ҳисоботи Молиявӣ (СБҲМ) оварда шудааст. Дар сиёсати Ташкилот пешбинӣ шудааст, ки тартиб додани ҳисоботи молиявӣ, бо истифода аз усули таъриҳӣ-арзишӣ ба роҳ монда шудааст. Омодасозии ҳисоботи молиявӣ аз роҳбарият баҳодиҳӣ ва арзёбиро талаб менамояд, кадоме ба дороиҳо ва ўҳдадорҳои ҳисобкардашуда, хароҷоти даромад ва амалиёт дар давраи ҳисоботӣ таъсир мерасонад. Яке аз баҳодиҳӣ ва арзёбии муҳим, ки ба арзиши ҷорӣ мӯҳлати воситаҳои асосӣ, қарздорӣ дебиторӣ шубҳанок, хароҷот ва даромади амалиётҳои Ташкилот тааллуқ дорад. Натиҷаҳои воқеӣ метавонанд аз ин арзёбиҳо фарқ кунанд.

(b) Асъори хориҷӣ

Асъори амалкунандаи Ташкилот пули миллӣ, Сомонӣ мебошад. Ҳамчунин амалиётҳои, ки ғайри асъори миллӣ ҷой доштанд мувофиқи қурбномаи БМТ, ба қурби асъори миллӣ дар санаи анҷом додани амалиёт оварда шудаанд.

Дороиҳои пулӣ ва ўҳдадорӣ бо асъори хориҷӣ дар ҳисобот оиди вазъи молиявӣ дар охири давраи ҳисоботӣ муайян карда шудаанд. Ба санаи 31.12.2017 сол 8,8190 сомонӣ баробар ба 1 доллари ИМА ва ба санаи 31.12.2016 сол ба 7,7862 сомонӣ мебошад. Фарқиати натиҷавии мусбӣ ё манфӣ дар ҳисоботи даромади умумӣ ҳамчун даромад ва ё хароҷот аз ҷониби манбаи маблағгузори инъикос карда мешаванд.

(c) Воситаҳои асосӣ

Воситаҳои асосӣ дар лаҳзаи харидорӣ намудан эътироф карда мешаванд (арзиши асли). Арзиши воситаҳои асосӣ воқеан аз хароҷоти харидорӣ, аз ҷумла андозҳои пардохташаванда, инчунин хароҷоти интиқол, коркард, насбкунӣ, истифода ва дигар хароҷотҳои, ки бевосита ба ҳолати корӣ овардани воситаҳои асосӣ вобастаанд, иборат мебошанд. Хароҷоти таъмири ҷорӣ ва ё нигоҳдорӣ воситаҳои асосӣ, ки бо мақсади барқарорсозӣ ё барқарор кардани манфиатҳои иқтисодӣ дар оянда нисбати ин дороиҳо бо мурури ба миён омадан ба ҳисоб гирифта мешавад. Хароҷотҳои, ки ба афзоиши арзиши воситаҳои асосӣ оварда мерасонанд, капитализатсия карда мешаванд. Барои ҳисоби воситаҳои асосӣ дар мӯҳлати истифодабарии фонданоки онҳо методи камшавӣ истифода бурда мешавад. Хурдашавӣ аз моҳе, ки объектҳои воситаҳои асосӣ ба кор омода мешаванд, ҳисоб карда мешавад. Дар ташкилот чунин мӯҳлатҳои фонданоки ҳисобӣ, воситаҳои асосӣ амал менамояд, ки он мувофиқи Кодекси Андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба роҳ монда шудааст, аз ҷумла;

Асбобу анҷом ва лавозимоти махсус, таҷҳизоти компютерӣ.....	20%
Мебел ва автомашинҳо	15%
Таҷҳизот	8%
Бино ва сохтмон	7%

Даромад ва ё зарар аз барҳамхурӣ ва ё хоричшавии воситаҳои асосӣ ҳамчун фарқияти даромад аз фуруши онҳо ва боқимондаи арзиш пинӯхта шуда, ба ҳисоботи даромад ва хароҷот дохил карда мешавад.

(d) Қайди даромад ва хароҷотҳо

Ҳангоми баҳисобгирии даромад ва хароҷот Ташкилот принципи ҳисобкуниро истифода мебарад, ки тибқи он, ҳангоми муайян кардани натиҷаҳои фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ даромад ҳангоми ба даст овардан ва хароҷот, ҳангоми ба миён омадан эътироф карда мешавад.

(f) Хароҷотҳои молиявӣ

Ба хароҷотҳои молиявӣ комиссияи бонкӣ ва фарқиатҳои асъорӣ дохил мешаванд.

(g) Андозбандӣ

Андозҳои ҷорӣ аз андозҳо барои пардохт бо назардошти меъёри андози ҷорӣ ба санаи таҳия кардани тавозун, мувофиқи Қонуни амалкунанда бурда мешаванд.

(h) Молҳо

Молҳо аз дорониҳое, ки дар шакли ашё ва масолеҳ иборатанд барои амалисозии фаъолияти барномавӣ нигаронида шудаанд. Молҳо ҳангоми харидорӣ намудан бо нархи харидорӣ ҳақиқӣ ба ҳисоб гирифта мешаванд. Хароҷоти молҳо бо усули тавозунӣ амалӣ шуда дар санади ба хароҷот бурдани он, рӯйхати тақсимот ё ин, ки табели роҳи тайкардашуда ва ҳисоботи истифодабарии мақсаднокӣ молҳо мувофиқи нишондиҳандаҳои барнома, ки аз тарафи роҳбарият тасдиқ карда шудааст, инъикос меёбад. Молҳои канселарӣ аз лаҳзаи харидорӣ кардан ғайр ба хароҷот бурда мешаванд.

(i) Қарздорӣи дебиторӣ ва кредиторӣ

Қарздорӣи дебиторӣ бо назардошти арзиши ҳақиқии он ба ҳисоб гирифта мешавад. Зарурияти ташкил кардани захира барои қарзҳои шубҳанок пай бурда напудааст. Ташкилот чунин захираҳо ба ҳисоб намегирад.

(j) Воситаҳои пулӣ ва эквивалентҳои он;

Воситаҳои пулӣ нақдина дар ҳазина ва маблағ дар суратҳисобҳои ҷорӣ ва маблағ дар роҳро дар бар мегиранд.

(к) Пардохтҳо ба Фонди иҷтимоӣ

Пардохтҳои иҷтимоӣ мувофиқи нақшаи иҷтимоии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба роҳ монда шудааст, ки он аз тарафи Фонди Давлатии иҷтимоӣ назорат карда мешавад. Нақшаи амалкунандаи пардохтҳои иҷтимоӣ 25% аз музди меҳнати корманд иборат буда, бо мурури ҳисоб кардани музди меҳнат ба хароҷот, ҳамчун ӯҳдадорӣ бурда мешавад. 1% бевосита аз ҳисоби музди меҳнати корманд ҳангоми ҳисоби музди меҳнат нигоҳ дошта шуда, ҳамчун ӯҳдадорӣ Ташкилот ба ҳисоб меравад. Дар Ташкилот ягон дигар намуди ӯҳдадорҳои иҷтимоӣ мавҷуд нест.

3. ВОСИТАҲОИ ПУЛӢ ВА ЭКВИВАЛЕНТҲОИ ОН

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	1 283 019,00	1 029 720,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Ҳазина бо сомонӣ	9 224,00	8 794,00
Ҳазина бо асъори доллари ИМА	5 743,00	5 129,00
Ҳазина бо асъори ЕВРО	12 750,00	11 281,00
Ҳисоби қорӣ	385 404,00	148 431,00
Ҳисоби асъори USD	363 673,00	309 588,00
Ҳисоби асъори EURO	506 225,00	546 497,00

Ба санаҳои 31.12.2016 ва 31.12.2017 солҳо, маблағҳои пулӣ дар ҳаҷми (1) 57 205,28 Евро, (2) 39 306,78 доллари ИМА ва (3) 94 439,94 сомонӣ ва (1) 77 206,68 сомонӣ мувофиқан, дар суръатҳои ҚСҚ «Агроинвестбанк» баста шудаанд.

4. САРМОЯГУЗОРИ КҶҲУМДУДАТ

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	987 856,00	314 773,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Амонатҳо бо сомонӣ	500,00	-
Амонатҳо бо асъори хориҷӣ доллари ИМА	352 760,00	314 773,00
Амонатҳо бо асъори хориҷӣ ЕВРО	634 596,00	-

Ба сармоягузори кӯтоҳмуддат амонатҳои дар банк қойгир карда шуд дохил мешаванд.

5. ҚАРЗДОРИИ ДЕБИТОРӢ

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	4 290,00	5 438,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Ҳисоббаробаркунӣ бо шахсони ҳисобдеҳ бо Сомонӣ	3 998,00	7 938,00
Ҳисоббаробаркунӣ бо шахсони ҳисобдеҳ бо Евро	290,00	-

(Давомаш)

Ҳисоббаробаркунӣ бо кормандон аз рӯи дигар амалиёт	-	(2 501,00)
Ҳисоббаробаркунӣ бо дебиторон ва кредиторони гуногун	2,00	1,00

Қарздорӣ дебиторӣ асосан аз пешпардохтҳои, ки кормандони маҳаллии Тапшилот барои хароҷоти амалиётӣ истифода мебаранд, иборатанд.

6. МОЛҲО

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	34 185,00	29 922,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Инвентар ва лавозимот	34 185,00	29 922,00
Сузишворӣ	-	-

Молҳо (лавозимоти канселарӣ) хангоми ба кор омода шуданашон ба хароҷот бурда мешаванд.

7. АРЗИШИ ХОЛИСИ ВОСИТАҲОИ АСОСӢ

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	608 577,00	595 586,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Нақлиёт	50 241,00	50 241,00
Бино ва сохтмон	484 397,00	484 397,00
Дигар воситаҳои асосӣ	73 939,00	60 948,00
<i>Хурдашавии воситаҳои асосӣ</i>	<i>104 037,00</i>	<i>48 464,00</i>
Арзиши тавозунии воситаҳои асосӣ	504 541,00	547 122,00

Воситаҳои асосӣ аз маблағҳои грантӣ иборатанд. Хурдашавии воситаҳои асосӣ мувофиқи Кодекси Андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳисоб карда мешавад.

8. ДОРОИҲОИ ҶАЙРИМОДӢ

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	234,00	234,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Барномаи 1С: Предприятие 7.7.	234,00	234,00

9. ҲИСОБҲО БАРОИ ПАРДОХТ

Номгӯи нишондиҳандаҳо	31.12.2017	31.12.2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	(2 559,00)	48 269,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
ҶСК "Индиго Тоҷикистон"	(903,00)	433,00
ТҶ "Ҳаёти Нав"	-	5 366,00
ҶДММ "Аудит-консалтинг"	-	18 252,00
ҶДММ "Газпромнефт Тоҷикистон"	(1 656,00)	(54,00)
ҶДММ "Меҳмонхонаи АТЛАС"	-	21 670,00
ҶДММ "Вавилон-Т"	-	2 602,00

10. МАБЛАҒГУЗОРИИ ГРАНТӢ;

Номгӯи нишондиҳандаҳо	2017	2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	4 753 796,00	5 941 527,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Лоиҳаи TAD-KPF2	2 390 038,00	2 489 552,00
Лоиҳаи TAD-HIV	-	713 928,00
Лоиҳаи TAD-GF03	-	1 497 672,00
Лоиҳаи TAD-TB	1 509 169,00	1 236 455,00
Лоиҳаи TAD-GF04	187 546,00	-
Лоиҳаи TAD-GF05 (ЛОТ 2)	428 826,00	-
Лоиҳаи TAD-GF06 (ЛОТ 4)	106 346,00	-
Лоиҳаи UNAIDS	27 676,00	3 920,00
Лоиҳаи TAD-ALM	104 195,00	-

11. ИСТИФОДАИ МАБЛАҒҲОИ МАБЛАҒГУЗОРИИ МАҚСАДНОК

Номгӯи нишондиҳандаҳо	2017	2016
Ҳамагӣ бо сомонӣ;	4 063 813,00	5 696 151,00
<i>Аз он ҷумла;</i>		
Музди меҳнати кормандони маҳаллӣ	1 534 843,00	1 852 809,00
* Андозҳои музди меҳнати кормандони маҳаллӣ	383 711,00	462 468,00
Дигар хароҷоти кормандони маҳаллӣ	-	140,00
Ҳамагӣ, мукофотпулӣ ба кормандони маҳаллӣ:	1 918 554,00	2 315 417,00
Иҷора	-	56 240,00
Газ ва қувваи барқ	6 676,00	2 933,00
Об	1 009,00	766,00
Дигар хароҷотҳо (шартномаи меҳнатӣ)	17 983,00	5 894,00
Телефон	0,00	25,00

ТАШКИЛОТИ ЧАМЪИЯТИИ ҶУМҲУРИЯВИИ «СПИД ФОНД ШАРКУ – ҒАҒЕ ТОҶИКИСТОН»

Хулоса ва ҳисоботи молиявӣ барои давраҳое, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидаанд

(Давоми)

Телефонҳои мобилӣ	8 944,00	9 730,00
Интернет	14 765,00	7 651,00
Лавозимоти канселарӣ	3 835,00	1 041,00
Дигар хароҷоти маъмурӣ	85 300,00	447 157,00
Таъмир	0,00	86 207,00
Комиссияи банк	18 632,00	20 359,00
Барнома	3 786,00	2 959,00
Лавозимотҳои хароҷоти	315,00	35,00
Парвоз дар хати байналмилалӣ	0,00	4 767,00
Пардохти бақайдгирӣ	0,00	2 638,00
Хароҷотҳои намояндагӣ	0,00	1 530,00
Сузишворӣ	12 423,00	14 290,00
Таъмири нақлиёт	1 880,00	2 049,00
Сугурта	267,00	12 224,00
Дигар хароҷоти нақлиёт	1 856,00	10 335,00
Ҳамагӣ, хароҷотҳои умумии маъмурӣ	177 671,00	688 830,00
Омӯзиши тиббӣ	45 877,00	-
Омӯзиш мушовирони маҳаллӣ	9 200,00	-
Хизматҳои ҳуқуқӣ	0,00	2 903,00
Музди меҳнати кормандони маҳаллӣ	69 210,00	113 842,00
Хизматрасонии машваратӣ - музди меҳнат ва маъмурият	24 015,00	273 168,00
Эълон (Реклама)	0,00	965,00
Хароҷот барои тархрезии брошураҳо	890,00	350,00
Хизматрасонии тарҷумон	1 142,00	30,00
Музди меҳнати тарҷумон	2 018,00	-
Маводҳои рекламавӣ	31 659,00	46 879,00
Гузaronидани тадқиқот	36 339,00	-
Мониторинги вазъият	256,00	59 396,00
Конфронси байналхалқӣ	4 695,00	97 112,00
Омӯзиш-хароҷоти зистӣ	24 713,00	18 837,00
Омӯзиш-хароҷотҳои роҳ	117 579,00	113 202,00
Омӯзиш-раванди пешниҳод	73 153,00	50 608,00
Омӯзиш-дигар хароҷотҳо	74 976,00	90 252,00
Интернет	9 723,00	18 586,00
Таҷҳизоти идоравӣ	1 073,00	910,00
Дигар маводҳо	30 908,00	16 770,00
Даромад - фоизҳо	6 767,00	11 535,00
Ҳисоббаробаркунии байни ком.	1 015 313,00	619 563,00
Субгрантҳо	388 082,00	1 156 996,00
Ҳамагӣ, хароҷотҳои лонҷавӣ:	1 967 588,00	2 691 904,00

*Харочтҳои андоз аз музди меҳнати кормандони маҳаллӣ барои даврае, ки 31.12.2016 ва 31.12.2017 ба итмом расидааст номувофиқӣ дорад, барои он, ки андоз аз харочотҳои сафари хизмати ҳисоб карда нашудааст. Мувофиқи талаботи Қонунгузори Андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, фарқиати харочтҳои тасдиқшудаи меёрӣ ва харочотҳои сафари хизмати, ки Ташкилот дар давраи ҳисоботӣ дошт, даромади шахсони воқеӣ, яъне кормандони Ташкилот ба ҳисоб меравад. Ҳамчунин аз ин даромадҳо барои давраҳои мазкур Ташкилот андозҳои мувофиқро пардохт накардааст.

7.ХАРОҶОТ ВА ӮҲДАДОРИҶОИ ҒАЙРИҶАШМДОШТ

Воситаҳои асосие, ки арзиши тавозунишон ба охири давраи ҳисоботӣ 504 541 ва 547 122 сомонӣ баробар аст, суғурта карда нашудаанд

8.РӮЙДОДҶОИ БАӢДИ ДАВРАИ ҲИСОБТӢ ҶОЙДОШТА

Дар соли 2018, маблағи Ташкилот дар суратҳисоби ҶСК «Агроинвестбанк» дар ҳаҷми 60.966,68 сомонӣ, то ҳол маҳдуд карда шудааст.