



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

**Масъулияти чекланган жамият
шаклидаги «TTT-AUDIT»
аудиторлик ташкилоти**

Ўзбекистон Республикаси Фарғона вилоят Фарғона шаҳар 150100. Б.Маргиноний 147 – 4 офис
Тел.моб (91) 651 80 13 (94) 448 20 60 (95) 400-80-13 Факс: (0373) 241 64 48 Web sayt: ttt-audit.uz Email: tttaudit@mail.ru
Лицензия АФ № 00327 Ўз.Рес. Молия Вазирлиги томонидан 25.02.2008 йилда берилган

**Ижобий фикр билдирилган
АУДИТОРЛИК ХУЛОСА**

Хулоса санаси. 16 апрел 2018 йил

**“Қўқон пахта тозалаш» АЖ
рахбариятига**

Манзил: **“Қўқон пахта тозалаш» акциядорлик жамияти** . Қўқон шаҳар Темур
Малик кўчаси 83 уй. АТБ Агробанк Қўқон бўлими. х/р 20210 000 500 212 119 001 . МФО
00546. ИНН 200918267. ОКЭД 13101

Биз, Масъулияти чекланган жамият шаклидаги «TTT-AUDIT» аудиторлик ташкилоти
(Манзили: 150100. Фарғона шаҳри Б.Маргиноний-147 уй. ХАБ “TRAST BANK”. х/р
20208000100921886001, МФО 01123, ИНН 202216926, Оқонх 84400, тел 0(373) 2416448
email: tttaudit@mail.ru.) Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан Ўзбекистон
Республикаси ҳудудида барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви
ўтказиш ҳуқуқи билан 25.02.2008 йилда берилган АФ № 00327-сонли Лицензияси ҳамда
Адлия Вазирлиги томонидан 12.05.1997 йилда № 335–реестр билан рўйхатга олинган
гувоҳнома) бош аудитори **Хожиякбаров С** томонидан (*Аудитор малака сертификати №
05468 11.03.2017 йилда Молия Вазирлиги томонидан берилган*) хўжалик юритувчи субъект
“Қўқон пахта тозалаш» акциядорлик жамияти томонидан тақдим этилган молиявий
ҳисоботнинг “Бухгалтерия баланси Ф-1, Молиявий натижалар Ф-2, “Хусусий капитал “ ва
“Пул оқимлари тўғрисида”ги ҳисобот шаклларида иборат 2017 йил 01 январидан- 2017
йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботнинг ишончилигини **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 **“Қўқон пахта тозалаш» 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 далиллари олишга йўналтирилган аудиторлик
амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг
мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади.

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

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча ижобий фикр билдириш учун асос бўладиган **«Қўқон пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг** 2017 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**

Бош аудитор



М.Х Ботиров

С.Г Хожиакбаров

*Аудитор малака сертификати № 05052
25.08.2012 йилда Молия Вазирлиги
томонидан берилган*



“ҚЎҚОН ПАХТА ТОЗАЛАШ” АЖнинг 2017 йил
молиявий-хўжалик фаолиятини аудиторлик текширувидан
ўтказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

ФАРҒОНА 2018 Й

“КЕЛИШИЛДИ”
“Қўкон пахта тозалаш” АЖ
 Раҳбари _____ Ш.Н.Закиров
 2018 й.

“ТАСДИҚЛАЙМАН”
 МЧЖ “ТТТ-AUDIT” аудиторлик ташкilotи
 директори _____ Ботиров М.Х.
 2018 й.

№	Мазмуни	Баъжарилиши	
		Муддати Кун/кунларда	Баъжарувчининг Ф.И.О.
1	Жамият манзили, фаолияти, раҳбар ва бошқарув ходимлари туғрисида маълумот олиш	0,5 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
2	Олинган маълумотларни ўрганиш давомида жамият раҳбарияти билан келишган ҳолда, аудиторлик текшируви ўтказиш дастури ва иш режасини ишлаб чиқиш		Аудитор Хожиакбаров С.
АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВ ЎТКАЗИШ БЎЙИЧА ИШ ДАСТУРИ			
1. КИРИШ ҚИСМ			
1	Ички назорат тизими таҳлили,	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
2	Ташкилот Низоми, таъсис ҳужжатлари ва фаолият коди, лицензияси билан танишиш	0,5 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
3	Ташкилот Ҳисоб сиёсати билан танишиш БХМС №1		Аудитор Хожиакбаров С.
4	Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари аудити		
	“Ишчи счётлар режаси” таҳлили БХМС 21 қўлланилиши аудити		Аудитор Хожиакбаров С.
2. АСОСИЙ (ТАҲЛИЛИЙ) ҚИСМ			
1	Ўзок муддатли активлар аудити		
	Асосий воситалар аудити.	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
2	Жорий активлар аудити		
	Товар моддий захиралар аудити	2 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
	Ишлаб чиқариш захиралари аудити		Аудитор Хожиакбаров С.
	Товарлар аудити	2 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
	Дебиторлик қарзлар аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
	Пул маблағлари аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
	Касса ва касса операциялари аудити		Аудитор Хожиакбаров С.
	Банк муомалалари аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
3	Мажбуриятлар аудити		
	Мол етказиб берувчилар аудити		
	Иш хақи ҳисобланиши ва тўланишининг аудити	2 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
	Банк ва бошқа олинган кредитлар аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
4	Солиқ қонунчилигига риоя қилиниши, бюджетга мажбурий ажратмалар аудити		
5	Ўз маблағлари манбалари аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
	Низом фонди, қўшилган капитал, резерв фонди манбалари аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
	Таксимланмаган фойда (зарар) ва бошқа фондлар аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
6	Молиявий натижалар аудити		
	Маҳсулот, товарлар (иш, хизмат) сотишдан соф тушум ва бошқа даромадлар аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
	Маҳсулот, товарлар (иш, хизмат) таннари, давр харажатлари ва бошқа харажатлар аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С.
7	Баланс иқтисодий кўрсаткичлари таҳлили		
	Тўловга қобилиятлилик кўрсаткичлари аудити	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
	Соф рентабеллик коэффициенти таҳлили		Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
8	Аудиторлик тавсиялар		
3. ЯКУНИЙ ҚИСМ			
	Аудит ҳисоботини тузиш;	1 кун	Аудитор Хожиакбаров С. Ёрдамчи аудитор Косимова Ш
	Аудит ҳулосаси лойиҳасини тузиш.		Аудитор Хожиакбаров С.
	Жами	20 кун	

Дастур тузувчи
 МЧЖ “ТТТ-AUDIT”
 аудиторлик ташкilotи аудитори

 Хожиакбаров С.

Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуннинг 18-моддасига асосан «Аудиторлик ҳисоботи» **махфий** ҳисобланади ва ошкор қилиниши мумкин эмас. Ушбу ахборотдан фойдаланган шахслар ахборотни ошкор қилганликлари учун Қонун ҳужжатларига мувофиқ жавобгарликка тортиладилар.

«Қўқон пахта тозалаш» АЖ
директори Ш.Н.Закировга

«Қўқон пахта тозалаш заводи» АЖ
2017 йил молиявий ҳўжалик фаолиятини аудиторлик текширувидан
ўтказиш юзасидан

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

Аудиторлик ташкилот номи ва юридик манзили	Масъулияти чекланган жамият «ТТТ-AUDIT» аудиторлик ташкилоти. Фарғона ш., Б.Марғилоний кўчаси 147 офис. Тел: +998 95 400 80 13 Интернет: tttaudit@mail.ru
Давлат рўйхатидан ўтказилган Гувоҳнома	Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 12.03.1997 йил, гувоҳнома реестри № 335
Лицензия берган орган номи ва тартиб рақами	Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан берилган, Лицензия АФ №00327 25.02.2008 йилда берилган.
Суғурта полиси	«DD General Insurance» Суғурта компанияси № 12/68-11/00762 27.06.2017 й.
Аудиторлик текширув учун тузилган шартнома рақами ва тузилган санаси	Шартнома № 322 29.09.2017 й.
Аудит текширувини бошланиши ва тугалланиши	Бошланиши - «4» <u>март</u> 2018 йил Тугалланиши - «16» <u>сентябрь</u> 2018 йил
Аудиторлик ташкилоти раҳбари фамилияси, исми ва малака сертификати рақами	Ботиров Махаммад Хошимович, Аудитор Малака сертификати № 05052, 25.08.2012 йил Молия Вазирлиги томонидан берилган
Аудит текширувини ўтказган аудитор фамилияси, исми	Хожиакбаров Саттор Гафурович, Аудитор Малака сертификати № 05468, 11.03.2017 йил Молия Вазирлиги томонидан берилган
Ёрдамчи аудиторлар	Косимова Шаҳноза

КИРИШ ҚИСМ

Аудиторлик ҳисоботи – бу жамият раҳбарига, мулкдорларига, иштирокчиларининг умумий йиғилишига тақдим этилувчи ва ўзида аудиторлик текшируви йўли билан бухгалтерия ҳисобини олиб боришда аниқланган камчиликлар, молиявий ҳисоботдаги камчиликлар ҳамда аудиторлик текширувини олиб боришда олинган бошқа маълумотларни акс эттирувчи ва аудиторлик хулосасини тузишда асос бўлувчи ҳужжатдир.

“Қўқон пахта тозалаш заводи” АЖ (кейинги матнларда Жамият деб юритилади) бошқаруви ҳамда аудиторлик ташкилоти ўртасида №322 сонли 29.09.2017 йилдаги ўзаро келишилган ва имзоланган шартномага асосан, мен аудитор Хожиакбаров Саттор жамиятнинг

Аудитор имзоси

Саттор Ботиров э.

Саттор

01.01.2017 йилдан 31.12.2017 йилгача бўлган даврлардаги молиявий хўжалик фаолияти аудиторлик текширувидан ўтказилди.

Аудиторлик текширувига тақдим этилган барча турдаги бухгалтерия бошланғич ҳужжатлари ва маълумотларининг ҳаққонийлиги, даромадлар ва харажатларнинг ҳисоботларда ҳаққоний акс эттирилиши учун жамият раҳбари ва бош ҳисобчиси тўла масъулдирлар. Аудиторлик ташкилоти эса текшириш юзасидан берилган хулоса учун жавоб беради.

Аудиторлик текширув дастури Ўзбекистон Республикасининг 2000 йил 26 майдаги ЎРҚ 78-11-сон билан тасдиқланган «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонуни янги таҳрири, 2016 йил 13 апрелдаги ЎРҚ-404-сон Қонуни билан тасдиқланган «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида» ги қонуни янги таҳрири, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2000 йил 22 сентябридаги №365 сон «Аудиторлик фаолиятини такомиллаштириш ва аудиторлик текширувлари ролини ошириш тўғрисида»ги қарори ҳамда Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 2016 йил 1 декабрдаги № 2844 билан рўйхатдан ўтказилган, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2016-йил 9-ноябр кунги № 85-сон буйруғи билан тасдиқланган янги таҳрирдаги №70 сон «Аудиторлик ҳисоботи ва молиявий ҳисобот тўғрисида аудиторлик хулосаси», №3 сон «Аудитни режалаштириш» ва бошқа аудиторлик фаолияти миллий андозаларига ҳамда Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий андозаларига (БХМА) асосланиб режалаштирилган ва жамият раҳбари билан келишилган.

Аудиторлик текшируви даврида корхона томонидан тузилган молиявий ҳисоботлар, бухгалтерия ҳисоби бирламчи ҳужжатлари ҳамда бухгалтерия ҳисоби принципларига амал қилинган ҳолда тузилганлиги бутлиги текширилди.

Жамият томонидан 2017 йил якуни билан бухгалтерия ҳисобининг қуйидаги ҳужжатлари тақдим қилинди:

- Бухгалтерия ҳисоби Баланси 2017 йил (Форма №1);
- Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот 2017 йил (Форма №2);
- Пул оқимлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот 2017 йил (Форма №3);
- Хусусий капитал тўғрисидаги ҳисобот 2017 йил (Форма №4).

Ҳисоботнинг ҳаққонийлиги ва ундаги маълумотларнинг тўлиқлиги учун Корхона раҳбари ва бош бухгалтери жавобгардир.

АСОСИЙ ҚИСМ. ИЧКИ НАЗОРАТ ТИЗИМИ

Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонуннинг 11-моддасида корхона раҳбари бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этишни амалга ошириши, корхонада ички ҳисоб ва ҳисобот тизими ишлаб чиқирилишини, хўжалик операцияларини назорат қилиш тартибини, бухгалтерия ҳисоби тўлиқ ва аниқ юритилишини, ҳисоб-китоб ҳужжатларининг сақланишини, ташқи фойдаланувчилар учун молиявий ҳисобот тайёрланишини, солиқ ҳисоботлари ва бошқа молиявий ҳужжатлар тайёрланишини, ҳисоб-китоблар ўз вақтида амалга оширилишини таъминлаши шартлиги белгилаб қўйилган.

Яъни, нафақат жамиятни бошқариш, шу билан биргаликда бутун бир ички назорат системасини доимий назорат қилиб бориш жамият раҳбарининг вазифаси ҳисобланади. Биз ички назорат тизимини тўлиқ бажарилиши унумдорлиги учун жавоб бермаймиз, бизнинг вазифамизга ички назорат тизимини ҳақиқий ҳолатидан келиб чиқиб баҳолаш киради.

Ички назорат тизими жамият раҳбарияти ва бошқа ходимларни ўз фаолиятида аниқ маълумот олишда қуйидагиларни таъмин этиши зарур:

- Молиявий ҳисобот ҳаққонийлиги;
- Қонун ва норматив ҳужжатларга риоя қилиш;
- Бухгалтерия тизимида операцияларни бажарилиши унумдорлиги;

Аудитор имзоси

А.А. Ботиров

Ф.А. М. 5

- Молиявий ҳисобот тузилишдаги ҳаққоний маълумотлар, активлар ва товар моддий заҳиралар сақланиши ҳамда бошқа бухгалтерия ҳисоби регистрлардан тўғри фойдаланиш.

Биз ички назорат тизимини ўрганганимизда, жамиятда иш ҳажминини тўғри олиб борилганлиги, жумладан, ички назорат жамият раҳбари ва бош ҳисобчиси томонидан амалга оширилганлиги аниқланди. Жамият маъмурияти томонидан активларнинг бутлиги, олиб келинаётган товар моддий бойликларни жойлаш чоралари кўрилган. Жумладан,

- темир сейфлар мавжуд (пул маблағлари ва ҳужжатларни сақлаш учун);

- товар моддий бойликлар махсус омборларда сақланади ва жавобгар шахслар зиммасига олиб борилган, улар билан моддий жавобгарлик тўғрисида шартномалар мавжуд.

Бухгалтерия ҳисобини юритилиши «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида» ги қонун доирасида ҳамда бухгалтерия ҳисоби миллий андозаларига амал қилган ҳолда юритилган.

Синтетик ҳисоблар махсус компьютер дастурида мемориал-ордер системасида юритилган. Ҳужжатлар расмийлаштирилиши ҳар ой якуни билан, ҳар чоракда солиқ ва бошқа статистик ҳисоблар юритилиб, белгиланган муддатларда кўндирилиб келинган.

Жамиятда Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 1998 йил 26 июлдаги 707/86 сонли, Адлия Вазирлигида 1998 йил 14 августдаги 474 сон билан рўйхатга олинган, №1 сон «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» бухгалтерия ҳисобининг миллий андозасига асосан ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилган. Жамият бухгалтерияси томонидан берилган ўтказмалар Бухгалтерия ҳисоби янги БҲМС №21 счетлар режасида кўрсатилган бухгалтерия ўтказмаларига мос келади.

Жамиятда бухгалтерия ҳисобини юритишда фойдаланилган ишчи счетлар режасидаги синтетик ва аналитик учетлар белгиланган талабларга мос келади. Олинган ялпи даромад ва харажатлар амалга оширилган фаолият турлари бўйича алоҳида ҳисоби юритилган. Юритилган бухгалтерлик ёзувлари аудит текширувини ўтказиш ва солиққа тортиладиган оборотларни ҳисоблаш имконини беради.

Корхона тўғрисида маълумот

Жамият номи	Қўқон пахта тозалаш заводи АЖ
Жамият ҳуқуқий шакли	Акциядорлик жамияти
Низом жамғармаси (31.12.2017 йил ҳолатига)	Фарғонапахтасаноат АЖ 51,0 % - 915 572 700 сўм Эркин савдо ва меҳнат жамоаси 49,0 % - 879 686 280 сўм ЖАМИ: 100 % - 1 795 258 980 сўм
Тармоқ коди (ОКОНХ)	17111 - Пахтани қайта ишлаш
ИНН	200918267
Ҳисоб рақами	20210000500212119001
МФО	00546
Банк	Агробанк Қўқон бўлими
Асосий фаолият тури	Пахтани қайта ишлаш
Юридик манзили	Фарғона вилоят Қўқон шаҳар, Темур Малик к-си, 83-уй
Юридик шахсни тасдиқловчи гувоҳнома	«Қўқон пахта тозалаш» акциядорлик жамияти Ўзбекистон Республикаси Давлат мулкани бошқариш Давлат қўмитаси (Давлат рақобат қўмитаси)нинг 1994 йил 20 мартдаги 171-к-ПО-сонли буйруғига (ёки таъсисчиларнинг 1994 йил 20 мартдаги қарорига) асосан ташкил этилган ва Ўзбекистон Республикаси Фарғона вилояти Қўқон шаҳар Тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатидан ўтказиш Ягона Дарча Маркази томонидан 2016 йил 18 июль № А-10/147-п сон билан қайта рўйхатга олинган.
Телефон рақами, Электрон манзили	e-mail: info@quqonpaxta.uz тел: 553-06-51

Аудитор имзоси

А.А. Ботиров

Р.А. Мамедов

Аудит текширув ўтказилган даврда ишлаган мансабдор шахслар тўғрисидаги маълумот

1. Барча бирламчи ҳужжатларга биринчи бўлиб имзо қўйиш ҳуқуқи билан корхона директори лавозимида Закиров Шухрат Ниматович 08.08.2016 йилги №114-х сонли буйруққа асосан 08.08.2016 йилдан то ҳозирги кунга қадар ишлаб келмоқда.
2. Барча бирламчи ҳужжатларга иккинчи бўлиб имзо қўйиш ҳуқуқи билан корхона бош ҳисобчиси вазифасида Холиқов Аҳроржон Аъзимович 17.05.2014 йилги № 52-х сонли буйруққа асосан 16.05.2014 йилдан то ҳозирги кунга қадар ишлаб келмоқда.

Аудиторлик текширув корхона раҳбарлари Ш.Н.Закиров оғоҳлигида ҳамда бош ҳисобчи А.А.Холиқов ҳамда ёрдамчи ҳисобчиларнинг бевосита иштирокида ўтказилди.

Корхона юридик манзили:

Фарғона вилоят Қўқон шаҳар, Темур Малик к-си, 83-уй

х\р 20210000500212119001 МФО 00546

ИНН 200918267 ОКОНХ 17111 тел: 553-06-51

«Қўқон пахта тозалаш» акциядорлик жамияти Ўзбекистон Республикаси Давлат мулкани бошқариш Давлат қўмитаси (Давлат рақобат қўмитаси)нинг 1994 йил 20 мартдаги 171-к-ПО-сонли буйруғига (ёки таъсисчиларнинг 1994 йил 20 мартдаги қарорига) асосан ташкил этилган ва Ўзбекистон Республикаси Фарғона вилояти Қўқон шаҳар Тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатидан ўтказиш Ягона Дарча Маркази томонидан 2016 йил 18 июль № А-10/147-п сон билан қайта рўйхатга олинган.

Корхонанинг Устав фонди 1 795 258 980 сўм бўлиб, номинал қиймати 3 860 сўмдан – 463 488 дона оддий акция ва 1 605 дона имтиёзли акциялардан иборат.

Корхонанинг Низомида унинг фаолияти, асосий мақсади ва йўналишлари пахта хом-ашёсини жамоа ва Давлат хўжаликларида харид қилиш, сақлаш ва саноат йўли билан қайта ишлашдан иборат эканлиги кўрсатилган.

АСОСИЙ ВОСИТАЛАР АУДИТИ

(Аудит текшируви давомида жамиятдаги мавжуд асосий воситалар ва ТМЗ ларни моддий жавобгар шахслар буйича инвентаризациядан ўтказиш бўйича жамият томонидан чиқарилган 2017 йил учун инвентаризация буйруғи инобатга олиб кетилди)

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича 2017 йил 01 январь ҳолатига асосий воситаларнинг бошланғич қиймати 8 320 420,0 минг сўмни ташкил этган. Асосий воситалар йил бошига қайта баҳоланган. Эскириш суммаси 3 932 935,0 минг сўмни ташкил этган, қолдиқ баланс қиймати 4 387 485,0 минг сўмни ташкил қилган.

2017 йил охирига асосий воситаларнинг бошланғич қиймати 10 739 438,0 минг сўмни, йиғилган амортизация қиймати 3 891 176,0 минг сўмни, қолдиқ баланс қиймати 6 848 262,0 минг сўмни ташкил қилган. Бу кўрсаткичлар жамиятнинг бухгалтерия баланси маълумотларига мос келади.

Асосий воситаларга эскириш ҳисоблаш Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ кодексининг 144 – моддасида белгиланган меъёрлар доирасидан кам амалга оширилган.

Жамиятда 2017 йил учун мавжуд товар моддий бойликларни санокдан ўтказиш бўйича инвентаризация комиссияси тузилган ва уларнинг зиммасига мавжуд товар моддий бойликларни борлик ҳолати бўйича санокдан ўтказиш юклатилган. Инвентаризация якуни бўйича тегишли тартибда мутахассислар гуруҳи хулосани расмийлаштириб, санок далолатномаларини тузганлар.

Аудитор имзоси
Закиров Ш.Н.

Холиқов А.А.

(Минг сўмда)

СЧ №	Асосий воситалар	01.01.2017 йилга қолдиқ			31.12.2017 йилга қолдиқ		
		Бошланғич қиймати	Эскириши	Қолдиқ қиймати	Бошланғич қиймати	Эскириши	Қолдиқ қиймати
0120	Бинолар	4 631 226,8	1 674 041,4	2 957 185,4	5 680 401,7	1 821 067,5	3 859 334,2
0121	Иншоотлар	176 503,4	8 528,0	167 975,4	252 808,3	16 919,9	235 888,4
0130	Машина ва ускуналар	2 217 621,0	1 393 498,2	824 122,8	3 541 121,2	1 138 116,9	2 403 004,3
0140	Мебел ва жиҳозлар	51 608,9	45 177,0	6 431,9	51 608,9	47 732,9	3 876,0
0150	Компьютер ускунаси ва Х.Т	189 591,7	82 702,2	106 889,5	211 974,0	98 005,4	113 968,6
0160	Транспорт воситалари	609 167,8	482 991,1	126 176,7	614 958,4	518 541,9	96 416,5
0190	Бошқа асосий воситалар	444 700,4	245 997,8	198 702,6	386 565,7	250 792,4	135 773,3
	Жами	8 320 420,0	3 932 935,7	4 387 484,3	10 739 438,2	3 891 176,9	6 848 261,3

НОМОДДИЙ АКТИВЛАР АУДИТИ

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича 2017 йил 01 январь ҳолатига номоддий активлари мавжуд эмас. Йил якуни бўйича номоддий актив 10 175,0 минг сўмни ташкил этган. Эскириш суммаси ҳисобланмаган ва қолдиқ қиймати 10 175,0 минг сўмни ташкил этган

Бу кўрсаткичлар жамиятнинг бухгалтерия баланси маълумотларига мос келади.

Номоддий активларга эскириш ҳисоблаш Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг белгиланган меъерлари доирасида амалга оширилиши лозим.

УЗОҚ МУДДАТЛИ ИНВЕСТИЦИЯЛАР АУДИТИ

Жамиятнинг бош китоб маълумотлари бўйича 2017 йил 01 январь ҳолатига 0600 счегида - 1 171 740 минг сўмлик, 2017 йил 31 декабр ҳолатига 745 868 минг сўмлик қимматли қоғозлари мавжуд.

(Минг сўмда)

СЧ №	Номланиши	01.01.2017 йилга қолдиқ	31.12.2017 йилга қолдиқ
0610	АТБ Агробанк Қўқон бўлими	2 044,0	2 044,0
0620	“Қўқон Сара Уруғ” МЧЖ	743 823,9	743 823,9
0630	“Чиккен Фаворит” МЧЖ	397 724,7	-
0630	Бувайда ер бирлашмаси	28 146,7	-
	Жами	1 171 739,3	745 867,9

ЎРНАТИЛАДИГАН УСКУНАЛАР АУДИТИ

Жамиятнинг балансида бош китоб маълумотлари бўйича 2017 йилнинг 01 январь ҳолатига 36 514,0 минг сўмлик ўрнатиладиган асбоб-ускуналар мавжуд. 2017 йил охирига эса ўрнатилган асбоб ускуналар мавжуд эмас.

Аудитор имзоси




КАПИТАЛ ҚЎЙИЛМАЛАР АУДИТИ

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича 2017 йил 01 январь ҳолатига **0800** счет бўйича – 46 581,0 минг сўм, йил якуни бўйича эса – 293 672,0 минг сўмлик қолдиқ мавжуд:
(Минг сўмда)

Счетлар	Счетларнинг номланиши	Сумма
0810	Молхона (таъмирлаш ишлари)	149 413,4
0810	Бувайда туман (Биолаборатория биноси)	144 258,6
	Жами:	293 672,0

УЗОҚ МУДДАТЛИ КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАР АУДИТИ

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича **0900** счетда 2017 йил 01 январь ҳолатига ва йил якунига узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар мавжуд эмас.

ТОВАР МОДДИЙ ЗАХИРАЛАР АУДИТИ

(Аудит текшируви давомида жамиятдаги мавжуд асосий воситалар ва ТМЗ ларни моддий жавобгар шахслар бўйича инвентаризациядан ўтказиш бўйича жамият томонидан чиқарилган инвентаризация буйруғи инobatга олиб кетилди).

Такдим этилган бухгалтерия маълумотлари, бухгалтерия балансига асосан, аудит давомида 2017 йил бошига материаллар қолдиғи 21 404 911,0 минг сўмни ташкил этганлиги аниқланди. Йил охирига эса 38 601 153,0 минг сўмлик материаллар қолдиғи қолган.

(Минг сўмда)

Счетлар	Счетлар номланиши	01.01.2018 йилга қолдиқ	01.01.2018 йилга қолдиқ
1010	Ҳом-ашё ва материаллар	3 114 527,3	5 361 779,3
1020	Ёрдамчи материаллар	165 352,1	187 680,8
1021	Транзит питания учун		32,7
1030	Ёқилғи	1 913,4	35,5
1040	Эҳтиёт қисмлар	2 283 229,0	2 093 181,7
1050	Қурилиш материаллари	21 065,9	12 385,7
1060	Ўров материаллари	101 144,0	474 606,1
1080	Инвентар ва хўжалик буюмлари	472 047,6	667 739,4
1090	Бошқа материаллар	56 676,4	99 848,8
1110	Боқувдаги қора моллар	32 778,8	2 185,3
	Жами:	6 248 734,5	8 899 475,3
	ПТУЖлар		
	Жами:	15 156 176,5	29 701 677,7
	Умумий Жами:	21 404 911,0	38 601 153,0

ЎСТИРИШДАГИ ВА БОҚУВДАГИ ҲАЙВОНЛАР АУДИТИ

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича **1100** счетда 2017 йил бошига 32 778,8 минг сўмлик ва йил якуни бўйича жами 2 185,3 минг сўмлик боқувдаги ҳайвонлар мавжуд.

Аудитор имзоси

А.А. Боттиров

Ваттёр

ҲИСОБДОР ШАХСЛАР БИЛАН ҲИСОБ-КИТОБЛАР АУДИТИ

Жамиятда моддий жавобгар шахслар фаолияти кўрилганда, барча моддий жавобгар шахслар билан «Моддий жавобгарлик тўғрисида» ги шартномаларнинг тузилганлиги аниқланди. Белгиланган тартибда ва ҳар ойда улар томонидан жамият бухгалтериясига ойлик ҳисоботлар тақдим этиб келинган.

Текширишда моддий жавобгар шахслар томонидан ҳар ойда материал ҳисоботи, яъни ой бошига бўлган қолдиқ, ой давомидаги киримлар ва чиқимлар ой охирига бўлган қолдиқ кўрсатиб борилган. Бундан ташқари, марказий омбор томонидан чиқарилган товар моддий бойликлар учун расмийлаштирилган ҳисоб фактураларида олган шахсларнинг имзолари айрим ҳолларда йўқлиги аниқланди. Ушбу камчиликларни бартараф қилиниши бош ҳисобчига тавсия қилинди.

ИШОНЧНОМАЛАР ТАҲЛИЛИ

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 2003 йил 27 май куни №1245 сон билан рўйхатдан ўтказилган «Товар-моддий қийматликларни олишга ишончномаларни бериш ва уларни ишончнома бўйича топшириш тартиби тўғрисида»ги Низом бўйича жамият бухгалтерияси ишончномалар дафтарчаси (корешоги) ва уни берилишини ҳисобга олиш китоби рақамланиши ва ип билан тикилган бўлиши ҳамда жамият раҳбари имзо ва муҳри билан тасдиқланиб қўйиши белгилаб қўйилган. Жамиятда ишончномалар китоби рақамланган ва ип билан тикилган.

2017 йил давомида:

Жами	352 та ишончнома берилган
Шундан	38 та ишончнома бекор қилинган
	0 ёпилмаган

ТАЙЁР МАҲСУЛОТЛАР АУДИТИ

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича **2800** счет бўйича 2017 йилнинг 01 январь ҳолатига 4 828 365,0 минг сўмлик тайёр маҳсулотлар қолдиғи бўлган. 2017 йил охирига 10 750 372,0 минг сўмлик қолдиқ қолган.

(Минг сўмда)

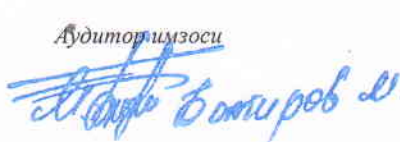
Счет	Маҳсулотлар номи	01.01.2017 йилга қолдиқ	Кирим	Чиқим	31.12.2017 йилга қолдиқ
2810	Омбордаги тайёр маҳсулот	4 828 365,0	47 579 022,0	41 657 015,0	10 750 372,0
	Жами:	4 828 365,0	47 579 022,0	41 657 015,0	10 750 372,0

**“Кўқон пахта тозалаш заводи” АЖда 2017 йил январь-декабрь ойларида ишлаб
чиқарилган маҳсулотлар**

ЖАМЛАМАСИ

Жадвал №1

Аудитор имзоси





	1-сорт	2-сорт	3-сорт	4-сорт	5-сорт	Жами
Қабул қилинган пахта	17 179,9	2 333,3	2 742,3	2 142,6	3 365,5	27 763,6
Угар	68,7	16,3	35,7	57,9	185,1	363,7
Қайта ишланган пахта	17 111,2	2 317,0	2 706,7	2 084,8	3 180,4	27 400,0
Тола	5 852,4	766,0	828,6	588,9	850,1	8 886,0
Чигит	9 364,1	1 213,8	1 320,2	985,1	1 477,0	14 360,2
Момиқ	447,2	60,0	83,6	57,6	114,6	763,1
Улюк	52,9	13,3	12,5	10,1	28,7	117,4
Пух	366,1	93,6	180,8	163,4	227,1	1 031,0
Куйинди	1 028,4	170,3	280,9	279,6	483,0	2 242,2

ТОВАРЛАР АУДИТИ

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича **2900** счет бўйича 2017 йилнинг 01 январь ҳолатига тайёр маҳсулотлар қолдиғи 7 250,0 минг сўм ва йил охирига 67 911,0 минг сўмни ташкил қилган.

(Минг сўмда)

Счет	Товарлар номи	01.01.2017 йилга қолдиқ	31.12.2017 йилга қолдиқ
2910	Омбордаги товарлар	7 250,0	67 911,0
	Жами:	7 250,0	67 911,0

КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ ВА КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАР – ЖОРИЙ ҚИСМИНИНГ АУДИТИ

21-сон БХМСга асосан **3100** “Келгуси давр харажатларини ҳисобга олувчи счетлар”да ушбу ҳисобот даврида амалга оширилган, аммо жорий қисми бўйича келгуси ҳисобот даврларига тааллуқли бўлган харажатлар тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш амалга оширилади.

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича 3100 счет бўйича 2017 йил бошига ҳамда йил охирига қуйидагича қолдиқлар бўлган:

(Минг сўмда)

Счет	Товарлар номи	01.01.2017 йилга қолдиқ	31.12.2017 йилга қолдиқ
3130	Уруғлик пахта 1-этап	685 278,0	734 071,0
3190	Келгуси давр бошқа харажатлари	1 021 423,0	1 021 423,0
	Жами:	1 706 701,0	1 755 494,0

ДЕБИТОР ҚАРЗЛАРИ ТАҲЛИЛИ

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 майдаги №1154 сонли «Халқ хўжалигида ҳисоб китобларни боришида корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг жавобгарлигини ошириш чора тадбирлари тўғрисида»ги қарорида иш ва хизматлар кўрсатиш, товарлар сотиш

Аудитор имзоси

А.А. Бонгаров

С.А. Мамат

олдиндан 15 фоиз тўлов амалга оширилгандан кейин амалга оширилиши қолган тўловлар 90 кун ичида тўлиқ ҳисоб – китоб қилиниши, товар айрибошлаш (бартер) операцияларини амалга ошириш мумкин эмаслиги белгилаб қўйилган.

Жамиятнинг 2017 йил 31 декабрь ҳолатига жами дебиторлик қарзлари:

(Минг сўмда)

4010	Харидорлар ва буюртмачиларни қарзлари	-
4120	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларининг қарзлари	6 509 809,0
4300	Маҳсулот етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар	735 670,0
4400	Бюджетга солиқлар ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари	25 836,0
4500	Давлат мақсадли жамғармаларига ва суғурталаш бўйича бўнақ тўловлари	548,0
4700	Ходимларни бошқа операциялар бўйича қарзлари	356 809,0
4800	Бошқа дебиторлик қарзлари	-
	Жами:	7 628 672,0

Бу кўрсаткич жамиятнинг бухгалтерия баланси маълумотларига мос келади.

ҒАЗНА ВА ҒАЗНА МУОМАЛАЛАРИ АУДИТИ

Ғазна операцияларини амалга ошириш қоидалари Ўзбекистон Республикаси Марказий банки бошқарувчининг 2015 йил 16 майдаги 12/17 сонли қарорига № 2687 сон билан 2015 йил 22 июнда Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида рўйхатга олинган «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини амалга ошириш қоидалари» га асосан амалга оширилиши керак. Ушбу тартибга асосан корхоналар ғазнаси 1 қаватда жойланиши, хона эса икки эшик билан ёпилиши, дераза-ромлар ўртасидаги ораликлари ёки хонанинг ички томонидан темир панжалар билан мустаҳкамланиши ишга яроқли ўт ўчириш воситаси бўлиши, кўп босқичли сигнализацияси ҳамда 200х300 мм дан ошмаган ғазна дарчасига эга бўлиши зарурлиги белгилаб қўйилган.

Ғазнага кирим ва чиқим қилинган пуллар белгиланган тартибда расмийлаштирилиши текширилганда, 2017 йил бошига 16,6 минг сўм қолдиқ мавжудлиги аниқланди. Йил давомида ғазнага банкдан иш хақи ва бошқалар учун 280 260,9 минг сўм нақд пул кирим қилинган. Банкдан олинган маблағлар моддий ёрдам, иш хақи, товон пули, дивидендлар, сафар харажатлари, автокомпенсациялар, хомийлик ва бошқалар учун жами 280 266,1 минг сўм нақд пул чиқим қилинган. Йил охирига кассада 11,4 минг сўм қолдиқ мавжуд. Аудит давомида фарқлар аниқланмади.

БАНК ВА БАНК ҲИСОБОТЛАРИ АУДИТИ

Жамиятнинг АГРО банк Қўқон бўлимидаги ҳисоб-китоб рақамларида қуйидагича кирим ва чиқимлар бўлган.

(Минг сўмда)

Сч №	Ҳисоб рақам	01.01.2017 йилга қолдиқ	Кирим	Чиқим	31.12.2017 йилга қолдиқ
5110	20210000500212119001		16 671,1	16 671,1	
5111	20210000600212119888		12 045,7	12 045,7	
5112	22626000200212119002	133 774,0	12 377 473,6	12 508 358,6	2 889,0
	Жами:	133 774,0	12 406 190,4	12 537 075,4	2 889,0

Аудитор димзоси

Алиев Бониров э.

Алиев Бониров э.

5110 жорий счѐтда йил бошига қолдиқ 133 774,0 минг сўм, йил давомида кирим 12 406 190,4 минг сўм, чиқим 12 537 075,4 минг сўм бўлиб, йил охирига 2 889,0 минг сўм қолдиқ қолган.

Банк ҳисоботлари аудитдан ўтказилганда, банк кўчирмалари суммаларини тасдиқловчи тўлов топшириқномалари ҳамда муомаладаги электрон ҳужжатлар тиркалганлиги аниқланди. Текширув даврида банк ҳужжатларида фарқ аниқланмади.

ВАЛЮТА ОПЕРАЦИЯЛАРИ АУДИТИ

Жамиятда 2017 йил давомида валюта операциялари амалга оширилмаган.

БАНКДАГИ МАХСУС СЧЕТЛАРДАГИ ПУЛ МАБЛАҒЛАРИНИНГ АУДИТИ

21-сонли БХМСга мувофиқ, 5500 “Банкдаги махсус счѐтлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счѐтлар”да Ўзбекистон Республикаси ҳудуди ва чет мамлакатлардаги аккредитивлар, чек дафтарчалари, бошқа тўлов ҳужжатларидаги пул маблағларининг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисида, шунингдек мақсадли молияташтириш пул маблағларининг алоҳида сақланадиган қисмининг ҳаракати тўғрисидаги ахборотлар умумлаштирилади.

Жамиятнинг 5500 счѐтида 2017 йил якуни бўйича қуйидагича кирим ва чиқимлар бўлган:

(Минг сўмда)

Сч №	Махсус ҳисоб рақам	01.01.2017 йилга қолдиқ	Кирим	Чиқим	31.12.2017 йилга қолдиқ
5530	Махсус счѐт	89 221,0	74 041 127,0	74 047 455,0	82 893,0
	Жами:	89 221,0	74 041 127,0	74 047 455,0	82 893,0

5530 банкдаги махсус счѐтида йил бошига қолдиқ 89 221,0 минг сўм мавжуд бўлиб, йил давомида кирим 74 041 127,0 минг сўм, чиқим 74 047 455,0 минг сўм, йил охирига 82 893,0 минг сўм қолдиқ қолган.

Банк ҳисоботлари аудитдан ўтказилганда, банк кўчирмалари суммаларини тасдиқловчи тўлов топшириқномалари ҳамда муомаладаги электрон ҳужжатлар тиркалган. Текширув даврида банк ҳужжатларида фарқ аниқланмади.

КРЕДИТОРЛИК ҚАРЗЛАРИ ТАҲЛИЛИ.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 майдаги № 1154 сонли «Халқ хўжалигида ҳисоб китобларни боришида корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг жавобгарлигини ошириш чора тадбирлари тўғрисида»ги қарорида иш ва хизматлар кўрсатиш, товарлар сотиш олдиндан 15 фоиз тўлов амалга оширилгандан кейин амалга оширилиши, қолган тўловлар 90 кун ичида тўлиқ ҳисоб – китоб қилиниши, товар айрибошлаш (бартер) операцияларини амалга ошириш мумкин эмаслиги белгилаб қўйилган.

Жамиятнинг 2017 йил 31 декабрь ҳолатига кредиторлик қарзлари қуйидагилардан иборат:

(Минг сўмда)

Сч №	Номланиши	31.12.2017 га қолдиқ
6000	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счѐтлар	5 058 819,0
6120	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларидан қарзлар	20 057 390,0
6240	Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича муддати	1 586 447,0

Аудитор имзаси

А.А. Ботиров

С.А. Мамат

	кечиктирилган мажбуриятлар	
6300	Олинган бўнақлар	-
6400	Бюджетга тўловлар бўйича қарзлар	1 821 424,0
6510	Сугурталаш бўйича қарзлар	157 323,0
6520	Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарзлар	3 348 790,0
6600	Таъсисчиларга бўлган қарзлар	42 587,0
6700	Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоблашишлар	304 163,0
6800	Қисқа муддатли банк кредитлари	496 667,0
6900	Турли кредиторларга бўлган қарзлар	-
	Жами:	32 873 610,0

ИШ ҲАҚИ ҲИСОБЛАНИШИ АУДИТИ

Жамиятда иш ҳақининг ҳисоб-китоби белгиланган штат жадвали асосида ҳисобланган.

2017 йил давомида жами 509 нафар ишчи-ҳодимлар хизмат қилган, штат жадвали тасдиқланган ва табеллар орқали расмийлаштирилган. 2017 йил мобайнида жами 5 494 846,8 минг сўм ҳисобланиб: 25% ли ЯИТ учун солиқ база – 5 375 718,9 минг сўм ва 8 % ПФ учун солиқ базаси – 5 471 886,5 минг сўмни ташкил этади.

IV. СОЛИҚ ВА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ АУДИТИ.

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги «Солиқ Кодекси» нинг 23-моддасида кўрсатилган умумбелгиланган қуйидаги солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўловчи ҳисобланади:

- Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи;
- Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи;
- Қўшилган қиймат солиғи;
- Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ;
- Мол-мулк солиғи;
- Ер солиғи;
- Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи;
- Ягона ижтимоий тўлов;
- Фуқароларни бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадали;
- Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратма;
- Мактабни ривожлантириш фондида мажбурий ажратма;
- Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратма.

ФОЙДА СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ кодексининг 126-моддасига асосан фойда солиғи тўловчиси ҳисобланади. Фойда солиғи ушбу Кодекснинг 129-моддасида келтирилган солиқ тўловчининг даромади сифатида қараладиган жами даромаддан Солиқ Кодексининг 141-моддасида қайд этилган жами даромаддан чегириб ташланадиган харажатлар ўртасидаги фарқ сифатида, Солиқ кодексининг 159-моддасига мувофиқ, солиқ солинадиган фойданинг камайтирилиши ҳисобга олинган ҳолда ҳисоблаб чиқарилган солиқ солинадиган фойдадан, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 феврал кунги №54 сонли «Маҳсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги Низом ва унга киритилган ўзгартиришларга асосан белгиланган чегирмаларни чегириб, иловаларини қайта ҳисобга олгандан кейинги солиққа

Аудитор имзоси

Аудитор имзоси

Фатима

тортиладиган фойда ҳисобидан 2017 йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорига мувофиқ, 7,5 фоиз ставкада фойда солиғи тўловчиси ҳисобланади.

Жамиятда фойда солиғининг ҳисобланиши юқоридаги бандда қайд этилган меъёрий ҳужжатлар талаблари ва унга киритилган қўшимчалар асосида аудит текшируви ўтказилди.

Аудит ҳисоби бўйича жамиятнинг хизмат кўрсатиш фаолияти бўйича солиқ тўлангунча фойдаси Ф-2 Молиявий натижалар ҳисоботининг 240 сатр 1 233 805,9 минг сўм фойда бўлиб, юқоридаги Низомнинг 1-иловасида келтирилган солиқ тўлангунча фойдага қайта қўшиладиган харажатлар 1 570 862,8 минг сўм, чегириладиган харажатлар (“Qo’qon Sara Urug” МЧЖ томонидан ҳисобланган дивиденд) 102 793,5 минг сўм, солиққа тортиладиган база 2 701 875,2 минг сўм бўлиб, фойда солиғи суммаси 202 640,3 минг сўмни ташкил этди. Бу кўрсаткич жамиятнинг ДСИга кўндирган ҳисобот маълумотларига мос келмайди.

- Фойда солиғи ҳисоботда – 198 974,0 минг сўм
- Аудитда – 202 640,6 минг сўм
- Фарқи – 3 666,6 минг сўм қўшимча ҳисоблашга.

ИШЧИ ВА ХИЗМАТЧИЛАРДАН ДАРОМАД СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 167–моддасига асосан солиқ солинадиган даромадга эга бўлган жисмоний шахслар солиқни тўловчилар этиб белгиланган.

Ушбу Кодекснинг 184 моддасига асосан, меҳнат шартномаси бўйича ишловчи жисмоний шахслардан, яъни жамият ходимлари, ишчи ва хизматчилардан даромад солиғини тўлов манбаида ҳисоблаб чиқариш, ушлаб қолиш ва бюджетга тўлаш мажбурияти корхоналарга юклатилган.

Жисмоний шахслардан ушланадиган даромад солиғи ставкалари Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 9-иловасига асосан 2017 йил учун 7,5, 17, 23 фоиз ставка белгиланган.

Жамиятда жисмоний шахслардан ушланадиган даромад солиғи тўғри ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви юқоридаги Кодекс 167-188 моддаларининг талаблари асосида ўтказилди.

Жамиятда 2017 йил давомида ишчи ва хизматчилардан даромад солиғи ушлаб келинган.

Жамиятда 2017 йил давомида ишлаган ходимлардан юқоридаги бандларда келтирилган меъёрий ҳужжатлар асосида танлаб олиш йўли билан аудит текширувидан ўтказилганда, даромад солиғининг ортиқча ёки кам солиқ ушлаш ҳолатлари аниқланмади, бироқ жамият пахта қабул қилиш масканларидаги мавсумий ишчилардан ушланган даромад солиқларини қайта кўриб чиқиш уларнинг фарқларини ДСИга қайта ҳисобот кўндиришни жамият бош ҳисобчисига тавсия қилинди.

ҚЎШИЛГАН ҚИЙМАТ СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 197-моддасига асосан қўшилган қиймат солиғи тўловчиси ҳисобланади. Солиқ ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 3-бандига асосан 2017 йил учун 20 фоиз белгиланган. Солиққа тортиладиган оборотни тўғри белгилаш мақсадида, ушбу Кодекснинг 222-моддаси тартибида корхоналарда реквизи́тлари тўлиқ тўлдирилган счет-фактуралар юритилиши, шунингдек, корхоналар бухгалтерияси корхонага келиб тушган ва тақдим этилган счет-фактуралар реестрини юритилиши шарт эканлиги белгилаб қўйилган.

Жамиятда қўшилган қиймат солиғининг тўғри ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 197-228 моддаларининг талаблари асосида ўтказилди.

Аудитда 2017 йил давомида 50 876 896,9 минг сўмлик сотилган маҳсулот ва ҚҚС 10 175 379,4 минг сўм, Сотиб олинган маҳсулотлар ва хизматлар 2 490 160,6 минг сўм ҳамда ҚҚС

Аудитор имзоси

Ботиров С.

Ситтиқ

498 032,1 минг сўмни ташкил қилади. Ҳисобга олинган ҚҚС 9 677 347,3 минг сўмни ташкил қилади.

- ҚҚС ҳисоботда – 9 689 311,2 минг сўм
- Аудитда – 9 677 347,3 минг сўм
- Фарқи - 11 963,9 минг сўм камайтиришга.

СУВ РЕСУРСЛАРИДАН ФОЙДАЛАНГАНЛИК УЧУН СОЛИҚ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 257-моддасига асосан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчи ҳисобланади. Солиқ ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 14-иловасига асосан 1м3 фойдаланилган ер усти сув ресурслари учун – 85,4 сўм, ер ости сув ресурслари учун 108,5 сўм белгиланган. Шунингдек, ушбу Кодекснинг 260-моддасида Сув ресурсларининг ер усти ва ер ости манбаларидан олинган сув ҳажми сувдан фойдаланишнинг бухгалтерия (бирламчи) ҳисобга олиш ҳужжатларида акс эттирилган сув ўлчагич асбобларининг кўрсаткичлари асосида аниқланади.

Сувдан ўлчагич асбобларсиз фойдаланилган тақдирда, унинг ҳажми сув объектларидан сув олиш лимитларидан, сув истеъмолининг технологик ва санитария нормаларидан, экинлар ҳамда дов-дарахтларни суғориш нормаларидан ёки маълумотларнинг тўғрилигини таъминловчи бошқа усуллардан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Жамиятда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ юқоридаги Кодекснинг 257-264 моддаларининг талаблари асосида ўтказилди.

- Сув солиғи ҳисоботда – 6 291,2 минг сўм
- Аудитда – 6 291,2 минг сўм
- Фарқи - аниқланмади.

МУЛК СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ кодексининг 265-моддасига асосан ўз балансидаги мол-мулкларнинг ўртача йиллик қолдиқ қийматидан 2017 йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 18-иловасига асосан 5 фоиз ставкада мол-мулк солиғи тўловчиси ҳисобланади.

Жамиятда мол-мулк солиғини тўғри ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 265-271 моддаларининг талаблари асосида ўтказилди.

Аудит ҳисоби бўйича йиллик мулк солиғи суммаси 195 668,7 минг сўмни ташкил этди. Бу сумма жамият томонидан ДСИга тақдим этилган солиқ суммага мос келади.

- Мол-мулк солиғи ҳисоботда – 330 137,4 минг сўм
- Аудитда - 330 137,4 минг сўм
- Фарқи - аниқланмади.

ЕР СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 278-моддасига асосан мулк ҳуқуқи, эгалик қилиш ҳуқуқи, фойдаланиш ҳуқуқи ёки ижара ҳуқуқи асосида фойдаланаётган ер майдондари бўйича 2017 йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорида белгиланган ставкаларда ер солиғи тўловчиси ҳисобланади.

- Ер солиғи ҳисоботда – 521 432,7 минг сўм
- Аудитда - 521 432,7 минг сўм
- Фарқи - аниқланмади.

Аудитор имзоси





ОБОДОНЛАШТИРИШ ВА ИНФРАТУЗИЛМАНИ РИВОЖЛАНТИРИШ СОЛИҒИ:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 295-моддасига асосан фойда солиғи тўлангандан кейинги фойдадан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорига сосан 8% ставкада ободонлаштириш ва инфратузилмани ривожлантириш солиғи тўловчиси ҳисобланади.

Ободонлаштириш ва инфратузилмани ривожлантириш солиғи базаси 928 371,7 минг сўмни солиқ суммаси эса 74 269,7 минг сўмни ташкил этиб, жамият ҳисоботларига мос келмайди.

- Инфра солиғи ҳисоботда – 75 113,8 минг сўм
- Аудитда - 74 269,7 минг сўм
- Фарқи – 844,1 минг сўм камайтиришга.

Ягона ижтимоий тўлов бўйича:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 305-моддасига асосан ягона ижтимоий тўловни тўловчиси ҳисобланади. Тўлов ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 25-иловасида 2017 йил учун 25 фоиз этиб белгиланган. Тўловни ҳисоблаш объекти юқоридаги Кодекснинг 172-моддасида келтирилган иш ҳақи тарзидаги даромадлар ҳисобланади.

Аудит текшируви юқоридаги Кодекснинг 305-310 моддалари талаблари асосида ўтказилди.

Жамиятда аудит натижаси бўйича ягона ижтимоий тўлов ҳисобланадиган иш ҳақи фонди 5 494 846,8 минг сўм бўлиб, ЎЗР Солиқ Кодексига мувофиқ, ягона ижтимоий тўлов ҳисобланмайдиган тўлов, яъни меҳнатда майиб бўлганлик ёки соғлиққа бошқача шикаст етганлиги билан боғлиқ зарарнинг ўрнини қоплаш учун олинган суммалар – 22 960,2 минг сўм ҳамда ПФ-3706 05.01.2006 йил 3-банди. Товарлар (ишлар ва хизматлар) ишлаб чиқариш бўйича касаначиларга буюртма берадиган орхоналар 2006 йилнинг 1 февралидан бошлаб 2019 йилнинг 1 январигача меҳнат шартномаси асосида касаначиларга тўланадиган маблағларга тенг миқдорда, меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов тўлашдан озод қилинган – 96 167,7 минг сўм чегирилган ҳолда, солиқ базаси 5 375 718,9 минг сўмни ташкил этиб, 1 343 929,7 минг сўмлик 25% ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди. Жамият солиқ органига кўндирган ҳисобот кўрсаткичлари аудит натижасига мос келади.

- Ягона ижтимоий тўлов ҳисоботда – 1 343 929,7 минг сўм
- Аудитда - 1 343 929,7 минг сўм
- Фарқи - аниқланмади.

Фуқароларни бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадали бўйича:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 305-моддасига асосан фуқароларни бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадалини корхонада ишловчи ходимлар, ишчи ва хизматчиларнинг иш ҳақи тарзидаги даромадларидан ҳисоблаш, ушлаб қолиш мажбурияти, шунингдек, уларнинг тўғри ушлаб чиқарилиши учун жавобгарлик иш берувчи зиммасига яъни жамият бухгалтериясига юклатилган.

Пенсия жамғармасига суғурта бадали ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорида 8 фоиз этиб белгиланган. Суғурта бадалини ҳисоблаш объекти юқоридаги Кодекснинг 172-моддасида келтирилган иш ҳақи тарзидаги даромадлари ҳисобланади.

Аудит текшируви юқоридаги Кодекснинг 305-310 моддалари талаблари асосида ўтказилди.

Аудитор имзоси

А.А. Ботиров

С.М.М.

Жамиятда аудит натижаси бўйича 2017 йил давомида ишчи ходимларнинг иш ҳақи тарзидаги даромадлари 5 494 846,8 минг сўми, меҳнатда майиб бўлганлик ёки соғлиққа бошқача шикаст етганлиги билан боғлиқ зарарнинг ўрнини қоплаш учун қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда солиққа тортишдан озод сумма – 22 960,2 минг сўм бўлиб, солиққа тортиладиган база – 5 471 886,6 минг сўми ҳамда 8 % пенсия жамғармасига суғурта суммаси – 437 750,9 минг сўми ташкил этиб, ҳисобот кўрсаткичларига мос келади.

- Суғурта бадали ҳисоботда - 437 750,9 минг сўм;
- Аудитда - 437 750,9 минг сўм;
- Фарқи - аниқланмади.

Пенсия фондига 1,6 % ажратма ҳисоби:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 312-моддасига асосан бюджетдан ташқари пенсия фондига мажбурий ажратма тўловчиси ҳисобланади. Ажратма ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 23-иловасига асосан 1,6 фоиз ва ажратмага тортиладиган база ушбу қарорга кўра белгиланади.

Аудит текшируви юқоридаги Кодекс ва №2699 сон қарорининг талаблари асосида ўтказилди.

Аудит натижаси бўйича ажратма ҳисоблаш объекти 57 116 240,5 минг сўм бўлиб, 1,6 фоиз пенсия жамғармасига ажратма 913 859,8 минг сўм ҳисобланди. Бу кўрсаткич жамият маълумотларига мос келади.

- Пенсия фондига ажратма ҳисоботда – 913 859,8 минг сўм;
- Аудитда - 913 859,8 минг сўм;
- Фарқи - аниқланмади.

МАКТАБНИ РИВОЖЛАНТИРИШ ФОНДИГА МАЖБУРИЙ АЖРАТМА БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ № 2699 сон қарорининг 23-иловасига асосан мактабни ривожлантириш фондига мажбурий ажратма ушбу қарорда белгиланган базага нисбатан 0,5 фоиз миқдориди белгиланган.

Аудит текшируви юқоридаги қарорга асосланган ҳолда ўтказилди.

Аудит натижаси бўйича ажратма ҳисоблаш объекти 57 116 240,5 минг сўм бўлиб, 0,5% мактаб фондига мажбурий ажратма 285 581,2 минг сўм ҳисобланди. Бу кўрсаткич жамият маълумотларига мос келади.

- МРФ ажратма ҳисоботда – 285 581,2 минг сўм;
- Аудитда - 285 581,2 минг сўм;
- Фарқи - аниқланмади.

Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратма ҳисоби:

Жамият Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 316-моддасига асосан республика йўл жамғармасига мажбурий ажратма тўловчиси ҳисобланади. Ажратма ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 27 декабр кунги ПҚ №2699 сон қарорининг 23-иловасига асосан ажратмага тортиладиган база ва ажратма ставкалари белгиланган.

Жамиятда аудит натижаси билан юқоридаги қарорга асосан республика йўл фондига 1,4% мажбурий ажратма тўловчиси ҳисобланади. 2017 йил аудит ҳисоби бўйича жами 57 116 240,5 минг сўмлик республика йўл фонди мажбурий ажратмасига тортиладиган оборот бўлиб, ажратма суммаси 799 627,4 минг сўми ташкил этди. Бу кўрсаткич жамият маълумотларига мос келмайди.

Аудитор имзоси

А.А. Ботиров

С.А. Мамедов

- РЙЖ ажратма ҳисоботда – 799 627,4минг сўм;
- Аудитда - 799 627,4минг сўм;
- Фарқи - аниқланмади.

Аудит якуни бўйича жамиятда 2017 йил йиллик солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича куйидаги фарқлар аниқланди.

№	Солиқ ва мажбурий тўловлар номи	Қўшимча Тўловга	Камайтиришга
1	Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	3 666,6	
2	Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	-	-
3	Қўшилган қиймат солиғи		11 963,9
4	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	-	-
5	Мол-мулк солиғи	-	-
6	Ер солиғи	-	-
7	Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи	-	844,1
8	Ягона ижтимоий тўлов 25 %	-	-
9	Фуқароларни бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғиурта бадали 8%	-	-
10	Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратма	-	-
11	Мактабни ривожлантириш фондига мажбурий ажратма	-	-
12	Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратма	-	-
	ЖАМИ	3 666,6	12 808,0

ДАРОМАД ВА ХАРАЖАТЛАР ТАРКИБИ ВА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ АУДИТИ:

Жамиятнинг 2017 йил йиллик тузилган Ф-2 «Молиявий натижалар тўғрисида» ги ҳисобот кўрсаткичларидаги даромад ва харажатлар жамият томонидан амалга оширилган фаолият турлари бўйича даромад ва харажатлар бухгалтерия ҳисоби алоҳида юритилганлиги бухгалтерия ҳисобининг муофиқлилик тамойилига мос келади. Бу ҳолат фаолият турлари бўйича олинган иқтисодий натижани тўғри аниқлаш ва келгусида жамиятнинг бошқарувчилари томонидан тўғри қарор қабул қилиш имкониятини беради.

Аудитор имзоси

А.А. Ботиров

С.М.М.М.

**ҚЎҚОН ПАХТА ТОЗАЛАШ ЗАВОДИНИНГ 2017 ЙИЛ ЯКУНИ БЎЙИЧА МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР
ТАҲЛИЛИ**

КЎРСАТКИЧЛАР	Сат р рақ ам и	Қўқон пахта тозалаш заводи				Натижа	
		Ҳисобот даврида 2017 йил		Аудитда 2017 йил			
		Даромад (фойда)	Харажат (зарар)	Даромад (фойда)	Харажат (зарар)	Даромад (фойда)	Харажат (зарар)
Маҳсулот (иш, хизмат) сотишдан тушган тушум	010	57 116 240 000		57 116 240 538		538	
Сотилган маҳсулот (товар ва хизмат) лар таннари	020		50 231 000 000		50 230 998 565	0	-1 430
Маҳсулот (иш, хизмат) сотишни ялпи фойдаси (010-020)	030	6 885 240 000		6 885 241 973		1 973	
Давр харажатлари жами (050+060+070+080)	040		6 707 687 000		6 707 686 680		-320
Сотиш харажатлари	050		236 964 000		236 964 210		210
Маъмурий харажатлар	060		1 003 045 000		1 003 045 316		316
Бошқа операцион харажатлар Келгусида соликка тортиладиган базадан чиқариладиган хисобот даври харажатлари	070		5 467 678 000		5 467 677 153		-847
	080						
Асосий фаолиятни бошқа даромадлари	090	940 790 000		907 732 393		-33 057 607	
Асосий фаолиятни фойда (зарари) (030-040+090)	100	1 118 343 000		1 085 287 686		-33 055 314	
Молиявий фаолиятни даромадлар жами (120+130+140+150+160)	110	517 591 000	0	550 647 525		33 056 525	
Дивидент шаклидаги даромадлар	120	102 794 000		103 927 491		1 133 491	
Фоиш шаклидаги харажатлар	130		0				
Узок муддатли ижарадан (лизингдан) даромадлар	140						
Валюта курси фаркидаги даромадлар	150						
Молиявий фаолият буйича даромадлар	160	414 797 000		446 720 034		31 923 034	
Молиявий фаолият буйича харажатлар (180+190+200+210)	170		402 129 000	0	402 129 353		353
Фоиш шаклидаги харажатлар	180		402 129 000		402 129 353		353

Аудитор имзоси

А.А. Ботиров

Р.А. Ҳасанов

Узоқ муддатли ижара буйича фоиз куринишидаги харажатлар	190						
Валюта курси фаркидаги зарарлар	200						
Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар	210						
Умумий хужалик фаолиятини фойдаси (зарари) 100+110-170	220	1 233 805 000		1 233 805 858		858	
Фавкулотда фойда ёки зарар	230						
Даромад ва фойда солигини тулагунга кадар фойда ва зарар (220+/-230)	240	1 233 805 000		1 233 805 858		858	
Даромад ва фойда солиги	250		202 567 000		202 640 632		73 632
фойдадан бошка соликлар ва йигимлар	260		74 276 000		74 269 737		-6 263
Корхона соф фойдаси (240-250-260)	270	956 962 000		956 895 490	0	-66 510	

Жамият аудит натижаси билан 2017 йилни 956 895,5 минг сўм соф фойда билан якунлаганлиги аниқланди. «Молиявий ҳисобот шакллари тўлдириш бўйича қоидалар» га (ЎЗР АВ томонидан 24.01.2003 йил №1209 сон билан рўйхатга олинган, ЎЗР МВ нинг 27.12.2002 йил №140 сон буйруғи билан тасдиқланган) яъни йўриқнома талабларига мос келади.

Корхонанинг иқтисодий кўрсаткичлари қуйидагича

«Қўқон пахта тозалаш заводи» акциядорлик жамиятининг 2017 йил молиявий натижалари ва баланс ҳисоботлари аудиторлик фаолиятининг 13-сонли миллий андозасига асосан ўтказилган аудиторлик анализи натижалари қуйидаги кўрсаткичларда акс этирилади.

1. Тўлов қобилиятлилиқ коэффициенти

$$K_{пл} = \frac{A_2}{P_2 - ДО} = \frac{390 \text{ сатр}}{770 - 490} = \frac{58\,889\,395}{33\,906\,496 - 1\,032\,886} = 1,79$$

A_2 — жорий активлар

P_2 — мажбуриятлар

$ДО$ — Узоқ муддатли мажбуриятлар

Жамиятнинг тўлов қобилиятлилиқ коэффициенти 1,79 бўлиб, норматив кўрсаткич бўйича тўлов қобилиятлилиқ коэффициенти 1,25 дан кам бўлмаслиги керак.

2. Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлиқ коэффициенти қуйидаги формулага асосан аниқланади.

$$K_{ос} = \frac{(P_1 + Д_{зк2}) - A_1}{A_2} = \frac{(480 + (570 + 580)) - 130}{390 \text{ сатр}} = \frac{(32\,880\,876 + (1\,032\,886 + 0)) - 7\,897\,977}{58\,889\,395} = 0,44$$

Аудитор имзоси

А.А. Боттиров

Боттиров

P_1 - Баланс ҳисоботи Пассив қисмининг 1-бўлими жами

$D_{зк}$ - Узоқ муддатли заем ва кредитлар

A_1 - Баланс ҳисоботи актив қисмининг 1-бўлими жами

A_2 - Баланс ҳисоботи актив қисмининг 2-бўлими жами

Белгиланган норматив ҳужжатларда асосан ўз айланма маблағлари билан таъминланганлилик коэффиценти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0,2 дан кам бўлмаслиги керак. Агар 0,2 коэффицентдан кам бўлса, корхона ўз айланма маблағлари билан таъминланмаган ҳисобланади. Юқоридаги формула бўйича ҳисобланган коэффицент 0,44 бўлиб, жамият ўз айланма маблағлари билан тўла таъминланганлиги аниқланди.

3. Рентабеллик коэффиценти куйидаги коэффицент бўйича аниқланади.

$$K_{pp} = \frac{P_{удн}}{P} = \frac{240 \text{ сатр}}{(020+040+170+230)} = \frac{1\,233\,805,9}{57\,340\,814,6} = 2,15$$

$P_{удн}$ - Солиққа тортилгунга қадар фойда.

P - Молиявий натижалар ҳисоботидаги жами харажатлар.

Белгиланган норматив ҳужжатларда асосан рентабеллик коэффиценти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0 дан кам бўлса, яни минус кўрсаткич билан чиқса, бундай ташкилот зарар билан ишловчи корхонага айланади. Юқоридаги формула бўйича ҳисобланган коэффицент 2,15 бўлиб, жамиятнинг рентабеллик коэффиценти юқори эканлиги аниқланди.

4. Мухториятлилиқ коэффиценти жамиятнинг умумий материал ресурслар хажмидан ўз маблағлар улушини аниқлайди ва куйидаги формула орқали аниқланади.

$$K_a = \frac{\text{Ўз маблағлари}}{\text{Баланснинг жами}} = \frac{480}{780} = \frac{32\,880\,876}{66\,787\,372} = 0,49$$

Белгиланган норматив ҳужжатларда асосан Мухториятлилиқ коэффиценти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0,5 дан кам бўлса, бундай жамият ўз маблағлари мажбуриятларини қоплай олмайди. Юқоридаги формула бўйича жамиятнинг ҳисобланган коэффицент 0,49 бўлиб, жамиятнинг мустақиллик даражаси кам динамикани ташкил этади.

ЯКУНИЙ ҚИСМ

VII. АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИ БЎЙИЧА ТАВСИЯЛАР

1. Жамиятда Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 1998 йил 26 июлдаги 707/86 сонли, Адлия Вазирлигида 1998 йил 14 августда 474 сон билан рўйхатга олинган, №1 сон «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» бухгалтерия ҳисобининг миллий андозасига асосан 01.01.2008 йилдан кучга кирган янги таҳрирдаги «Солиқ Кодекси» даги ўзгаришларни ҳисобга олган ҳолда ҳисоб сиёсати ишлаб чиқишни;

2. Белгиланган тартибда ғазнахонани ташкил этишни;

3. Амалдаги бухгалтерия ва солиқ қонунчилиги, унга киритилаётган ўзгаришларга тўла амал қилган ҳолда фаолият юритишни таклиф қиламиз.

4. Ўзбекистон Республикасининг Солиқ Кодексида кўрсатилган «Ҳисобварақ фактураларни тўлдириш талаблари» га тўлиқ амал қилинмаган. Солиқ томонидан текширишлар ўтказилганда, ҳар бир лозим даражада тўлдирилмаган (номи, тўлиқ реквизит, адрес, ОКОНХ ва телефон) фактуралар учун жарималар қўлланилишини олдини олишлик ҳамда айрим ҳисоб-варақалардаги харидорларни имзоларидаги камчиликларни бартараф қилиш;

Аудитор имзаси

А.А. Ботиров

С.М.М.М.

5. Корхонада асосий воситаларнинг қолдик қийматини аниқлаш ва уларнинг эскиришини тўғри ҳисоботга олиш, мол-мулк ҳисоботини аниқлаштириш тавсия қилинади.

6. Корхонада Товар моддий заҳираларни моддий жавобгар шахслар бўйича қолдик қийматларини аниқлаб, бухгалтерия балансларига тенглаштириш;

7. Корхонада Фермер хўжаликлари билан ўзаро ҳисоб-китобларини қайта кўриш, шунинг билан бирга, фермер хўжаликларига берилган инвентарлар ва бошқа материалларни фермер хўжалиги ҳисобида кўрсатиб, бухгалтерия баланси билан тенглаштириш;

8. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 майдаги №1154 сонли «Халқ хўжалигида ҳисоб-китоблар ўз вақтида ўтказилиши учун корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг маъсулиятини ошириш чора-тадбирлари тўғрисидаги» Фармони 1,2 талабларига тўлиқ амал қилиш, муддати ўтган дебиторлик қарзларни ундириш чора-тадбирларини кўриш;

9. Жамиятга қарашли пахта қабул қилиш масканларида асосий воситалар ҳамда ТМЗларни қайта инвентаризациядан ўтказиш ва камчиликларни қонуний равишда бартараф этиш корхона раҳбари ва бош ҳисобчисига тавсия қилинади.

10. Жамиятга қарашли ПҚҚМларида қабул қилинган пахта хом-ашёси учун ёзилган накладнойлар ва лаборатория маълумотномаларидаги имзоларни қайта кўздан кечириш ва тўлдириш.

11. Жамият томонидан харид қилинадиган асосий воситалар, эҳтиёт қисмлар ва ускуналарни Қонунда белгиланган тартиб доирасида биржа орқали ёки тендер ўтказиш асосида сотиб олиш корхона раҳбари ва бош ҳисобчисига тавсия этилади.

12. Ўтказилган аудит якуни билан, юқоридаги тавсиялар бажарилмаган ва солиқ фарқларига қайта ҳисобот топширилмаган тақдирда, акс ҳолларда кейинги кўриниши мумкин бўладиган ҳолатлар учун аудиторлик ташкилот масъулиятдан бир томонлама озод этилади.

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги

“ТТТ-AUDIT” аудиторлик ташкилоти

Бош директори, Бош аудитор САР:

Ботиров М.Х.

Бош аудитор:

Хожиакбаров С.

Аудит ҳисоботи билан танишдим



**"КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ КОРХОНАСИ" АЖНИНГ
2017 ЙИЛ ДАВОМИДА ХИСОБЛАНГАН СОЛИКЛАР ВА АЖРАТМАЛАР ХАКИДА
МАЪЛУМОТ**

Илова № _____

№	СОЛИКЛАР ВА АЖРАТМАЛАР НОМИ	СОЛИК БАЗАСИ	СОЛИК СТАВКАСИ	АУДИТДА ХИСОБЛАНГАН СОЛИК СУММАСИ	ХИСОБОТДА ХИСОБЛАНГАН СОЛИК СУММАСИ	СОЛИКЛАРДАГИ ФАРҚ +/-
	Жами реализация	57 116 240 538				
1	Кушилган Киймат солиги		20,0%	9 677 347 265	9 689 311 158	-11 963 893
2	Фойда солиги	2 701 875 089	7,5%	202 640 632	198 974 014	3 666 617
3	Инфра тузилма солиги	928 371 707	8%	74 269 737	75 113 785	-844 049
4	Мол мулк солиги		5%	330 137 448	330 137 448	0
5	Мақтаб фон. ривож. солиги		0,5%	285 581 203	285 581 202	0
6	Сув солиги		18,5%	6 291 205	6 291 205	0
7	Ижтимоий сугурта 1,6%		1,6%	913 859 849	913 859 849	0
8	Ижтимоий сугурта 2,5%		2,5%	1 343 929 719	1 343 929 719	0
9	Ижтимоий сугурта 8 %		8 %	437 751 023	437 750 922	101
10	Йул фонди 1,4%		1,4%	799 627 368	799 627 367	0
11	БЖ-12					0
12	Даромад солиги			350 907 142	350 907 142	0
13	Ер солиги			521 432 708	521 432 708	0
ЖАМИ						-9 141 223
кушимчага						3 666 617
камайтиришга						-12 807 942

Аудитор:

Бош ҳисобчи:

**"ЎУКУОН Пахата тозалаш Корхонаси" АЖнинг 2017 йил давомида
Фойда ва Инфра тузилма солигини ҳисобланиши
тўғрисида маълумот**

№	Мазмун	Ҳисобланган солик	Сч лардан	двидент	2% ли чегирма	зарарлар
1	Фойда	1 233 805 858				
	двидент	102 793 519				
	Соф Фойда	1 131 012 339				
2	Қайта куш.харажат	1 570 862 750	1 625 005 339		-54 142 589	0
	Жами солик база	2 701 875 089				
3	Солик ставкаси	7.5%				
4	Ҳисобланган фойда солиги	202 640 632				
5	Инфра тузилма					
6	Солик базаси	928 371 707				
7	Солик ставкаси	8%				
8	Ҳисобланган инфра солиги	74 269 737				

Аудитор:

**"КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ КОРХОНАСИ" АЖНИНГ 2017 ЙИЛ 9 ОЙ ЯКУНИ БУЙИЧА
МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТАХЛИЛИ**

КУРСАТКИЧЛАР	Сатр раками	Тошлок пахта тозалаш корхонаси				Натижа	
		Хисобот даврида 2017 йил		Аудитда 2017 йил		Даромад (фойда)	Харажат (зарар)
		Даромад (фойда)	Харажат (зарар)	Даромад (фойда)	Харажат (зарар)		
Махсулот (иш,хизмат) сотишдан ташган шум	010	57 116 240 000		57 116 240 538		538	0
Утилган махсулот (товар ва хизмат) ларни таннархи	020		50 231 000 000		50 230 998 565	0	-1 435
Махсулот (иш,хизмат) сотишни ялпи фойдаси (010-020)	030	6 885 240 000		6 885 241 973		1 973	0
Даромад ва харажатлари жами (050+060+070+080)	040		6 707 687 000		6 707 686 680		-320
Сотиш харажатлари			236 964 000		236 964 210		210
Ўлчов харажатлари	050 060		1 003 045 000		1 003 045 316		316
Ўлчов операция харажатлари Келгусида солиққа тортиладиган базадан чиқариладиган хисобот даври харажатлари	070		5 467 678 000		5 467 677 153		-847
	080						0
Ўлчов фаолиятни бошқа даромадлари	090	940 790 000		907 732 393		-33 057 607	
Ўлчов фаолиятни фойда (зарари) (030-040+090)	100	1 118 343 000		1 085 287 686		-33 055 314	
Молиявий фаолиятни даромадлари жами (100+130+140+150+160)	110	517 591 000	0	550 647 525		33 056 525	
Видент шаклидаги даромадлари	120	102 794 000		103 927 491		1 133 491	
Фоиз шаклидаги харажатлар	130		0				
Ўзбек мулкати ижарадан (лизингдан)							
Даромадлари	140						
Ўлчов курси фаркидаги даромадлари	150						
Молиявий фаолият буйича даромадлари	160	414 797 000		446 720 034		31 923 034	
Молиявий фаолият буйича харажатлари (170+190+200+210)	170		402 129 000	0	402 129 353		353
Ўлчов шаклидаги харажатлари	180		402 129 000		402 129 353		353
Ўлчов мулкати ижара буйича фоиз курунишидаги харажатлари	190						
Ўлчов курси фаркидаги зарарлари	200						
Молиявий фаолият буйича бошқа харажатлари	210						0
Умумий хужалик фаолиятини фойдаси (зарари) 100+110-170	220	1 233 805 000		1 233 805 858		858	
Махсулотда фойда ёки зарар	230						
Даромад ва фойда солигини тулагунига кадар фойда ва зарар (220+/-230)	240	1 233 805 000		1 233 805 858		858	
Даромад ва фойда солиги фойдадан	250		202 567 000		202 640 632		73 632
Ўлчов солиқлари ва йиғимлари	260		74 276 000		74 269 737		-6 263
Корхона соф фойдаси (240-250-260)	270	956 962 000		956 895 490	0	-66 510	

сч ас вое 781059371 1000 сч мат дар 126673022=907732393

изох 160с 25 % зарар Ф-х 311491258,28=К-Т муд ут 69109889,49=10% тулов 66118887=жами 479777474

Аудитор:

Бош хисобчи:

**"КУКОН ПАХТА ТОЗАЛАШ КОРХОНАСИ" АЖНИНГ 2017 ЙИЛ ТОВАР БАЛАНСИ
БУЙИЧА СОТИЛГАН МАХСУЛОТЛАРИ ТАННАРХИ**

СОТИШ НОМИ	Сотилган махсулот суммаси	Таннарх	Фойда	кайта куш хар
Асосий сотиш	48 674 491 994	41 657 014 167	7 017 477 827	
Уругли чигит сотиш 9012	5 164 136 758	5 256 567 567	-92 430 809	
Уругли чигит сотиш 9013	0	0	0	
аренда	33 057 440	0	33 057 440	
Куритиб тозалаш	1 023 211 985	1 023 211 985	0	
Бошка сотиш	1 201 788 850	1 091 507 028	110 281 822	
Касаначи	22 549 953	13 493 426	9 056 527	
нотукима		39 609 791	-39 609 791	
Биомахсулот	38 820 252	32 063 796	6 756 456	даромади бошка с
Пилла сотиш	11 685 588	196 331 121	-184 645 533	
Давал	930 293 551	921 199 683	9 093 868	
Пеклавоз	16 204 167	0	16 204 167	
ЖАМИ	57 116 240 538	50 230 998 565	6 885 241 973	0
01.01 2017 йилга колдик таннарх		Таннарх	Оптов нарх	
		4 828 365 000	5 542 755 000	0,871112831
переоценка				
2017 йил ишлаб чикаришдан		47 579 021 021	56 397 849 000	0,843631838
ЖАМИ		52 407 386 021	61 940 604 000	0,846090975
2017 йил сотиш таннархи		41 657 014 167	49 234 675 000	0,846090975
01.01.2018 йилга колдик таннарх		10 750 371 854	12 705 929 000	0,846090975
Хужаликда 01.01.18 га		10 750 371 991,8	12 705 929 000,0	
Фарки		-138	0	

ИЗОХ: 560 183 000 сум уругли пахта мани асосий сотишга кушилди