Маьсулияти чекланган жамият шаклидаги аудиторлик ташкилоти
« SAMIMIY AUDIT »

« Сардоба Пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг

2021 йил 1- январдан 2021 йил 31- декабргача бўлган даври молиявий хўжалик фаолиятига оид хисоботлари юзасидан утказилган аудиторлик текшириш натижалари бўйича

ХИСОБОТИ

Аудит хисоботини олдим:

____
имзо ф.и.о.и.
_25.__05_ .2022 йил

«SAMIMIY AUDIT»МЧЖ шаклидаги аудиторлик ташкилоти
Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 05.04.2019 йилдаги 00076-сонли лицензиясига эга.
х/р -2020 8000 7046 7067 7001, МФО: - 01 046 ЧЗАКБ « DAYR BANK»
Бош офиси ХХТУТ: - 69202,
СТИР: - 206 944 438
Манзил: Тошкент шахри Бунёдкор шох куч -29

Сирдарё вилояти - 2022 йил

Аудиторлик ташкилоти тўгрисида маьлумот

Аудиторлик ташкилоти номи:	**«SAMIMIY AUDIT»** *маьсулияти чекланган жамият шаклидаги аудиторлик ташкилоти*
Манзил, телефон/факс:	*Тошкент шахри, Бунёдкор шох-куч -29* ***(+99897) 376 44 41*** .
Давлат руйхатидан утганлиги тўғрисида маълумот	*Уз.Р Адлия вазирлигининг 05.04.2019 й илдаги баенининг карорига асосан руйхатга олинган.1*
Аудиторлик лицензияси:	*Уз.Р Молия вазирлигининг 05.04.2019 йилдаги аудиторлик фаолиятини амалга ошириш тўғрисидаги 00766-сонли лицензияси билан «барча хужалик юритувчи субьектларда аудиторлик текшируви» утказади.*
Банк реквизитлари:	*Р.с. № 2020 8000 7046 7067 7001. ЧЗАКБ «DAYR – BANK» Чилонзар ф/л МФО 01046;* *СТИР: 206 944 438 ОКОНХ 69202*
Директор:	*Эгамбердиев Зохид САР, "Аудитор малака сертификати" № 05633 от 04.10.2019 йилда Узбекистон Республикаси молия вазирлиги томонидан берилган.*
Гурух рахбари:	*Эгамбердиев Зохид САР, "Аудитор малака сертификати" № 05633 от 04.10.2019 йилда Узбекистон Республикаси молия вазирлиги томонидан берилган.*
Ёрдамчи а удитор :	
Аудит текшируви учун асос:	*Шартнома № 10/22 11.02.2022 йил* *2021 йил 1- январдан 2021 йил 31-декабргача булган давр учун*
Хисобот топширилган сана:	*25.05.2022й.*

Корхона (Буюртмачи).

Тулик номи	***«Сардоба Пахта Тозалаш» Акциядорлик жамияти***
Хукукий манзили	*Сирдарё вилояти Околтин тумани Гулистон Гагарин – Шох кучаси*
СТИР ракамли	*200 299 611*
Окед коди	
Банк реквизитлари	*АТБ « Агробанк» Ок-олтин филиали*
МФО коди	*00 390*
Хисоб ракам	*2021 0000 1002 0281 3001*

1.КИРИШ ҚИСМИ

1.1УМУМИЙ МАЬЛУМОТ

Аудиторлик текшируви Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти» тўғрисидаги қонун талаблари ҳамда «Аудиторлик фаолияти» миллий андозалари ва бошқа амалдаги меъёрий-ҳуқуқий хужжатларига асосан, 5 фоизли аудиторлик тавакалчилик асосида ўтказилди. Ушбу хисобот маълумотлари тижорат сирлари хисобланади ва қатъиян махфийлигини сақлаш талаб этилади.

Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2019 йил 05-апрелда берилган «Барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшириш ўтказиш ҳуқуқи» ни берувчи № 00766 - сони лицензиясига асосан, МЧЖ шаклидаги **«SAMIMIY AUDIT»** аудиторлик ташкилоти томонидан ***"Сардоба Пахта Тозалаш" акциядорлик жамияти*** билан 2022 йил 11-февралдаги Аудиторлик текшириш утказиш тугрисидаги икки томонлама тузилган № 10/-22 сонли шартнома асосида, жамиятнинг **2021 йил 1- январдан 2021 йил 31- декабргача** қадар булган молиявий хужалик фаолияти юзасидан тақдим қилган бухгалтерия хужатларга асосан аудиторлик текшириш утказилди.

Аудиторлик текширишдан ўтказиладиган молиявий хисоботларни тақдим қилиниши ва ҳаққонийлиги учун хўжалик юритувчи субъектнинг рахбарияти жавобгар хисобланади.

Корхонанинг молиявий хўжалик фаолиятига оид хисоботлари юзасидан аудиторлик текшируви, жамият томонидан тақдим этилган банк, хазина хужжатлари, моддий жавобгар шахслар материал хисоботлари, таьминотчи ва истеьмолчи ташкилотларнинг хужжатлари ва бошқа бошланғич бухгалтерия хужжатларидан фойдаланилган холда, Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти», «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида», Бухгалтерия хисоби миллий стандартлари ва Аудит миллий стандартлари, қонун хужжатлари асосида ўтказилди.

Томонларнинг жавобгарлиги: Текширув ўтказиш учун аудиторлик текширишга тақдим этилган материалларнинг хаққонийлиги ва тўлиқлигига жамият

рахбарияти, текширувга тақдим этилган материаллар асосида аудитор хисоботини тузишга аудитор жавобгардир.

Аудит текшируви ўтказилишида қуйидаги ахборат манбааларидан фойдаланилди:

Молиявий хисобот шакллари:

- Бухгалтерия баланси № 1 – сонли шакл
- Молиявий натижалар тугрисида хиобот – 2 сонли шакл
- Дебитор ва Кредиторлик карзлари хакида маьлумотнома -2а – сонли шакл
- Пул окимлари тугрисидаги хисобот 4- сонли шакл
- Хусусий капитал тугрисидаги 5-сон шакл

Корхона томонидан тақдим этилган банк, хазина хужжатлари, моддий жавобгар шахслар материал хисоботлари, таьминотчи ва истеьмолчи ташкилотларнинг хужжатлари ва бошқа бошланғич бухгалтерия хужжатларидан фойдаланган холда, Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти», «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида», Бухгалтерия хисоби миллий стандартлари ва аудит миллий стандартлари, қонунлари асосида хамда Аудит ўтказиш жараёнида қабул қилинган ҳисоб тизимининг журнал ордерлари, бирламчи хужжатларини мунтазам, тасодифий ва аралаш танлаш усуллари хамда хаққонийлигини тасдиқлаш, хужжатлар асосида кузатиш, сўраш, аналитик тестлар ва бошқа медотлардан фойдаланилди.

Корхонада жорий аудиторлик текширувини ўтказишдан мақсад молиявий ҳисоботдаги маълумотлар моддалар бўйича тўлиқ ва ҳаққоний акс эттирилганлигини, бухгалетрия ҳисобининг юритилиши, ички ҳисоб тизими ва назоратининг амалдаги қонун хужжатлари талабларига мослиги ҳамда содир бўлган хўжалик операцияларининг Ўзбекистон Республикаси қонунларига риоя қилинишини баҳолашдан иборат. Ушбу мақсад 70 - сон АФМС талабларидан келиб чиққан холда амалга оширилди.

Тақдим қилинган молиявий маълумотлар ва қўлланилган усуллар аудиторлик далиллари учун етарли ҳисобланади. Аудиторлик жараёни қуйидаги норматив актлар талабларидан келиб чиққан холда тузилди:

- Ўзбекистон Республикаси аудиторлик фаолияти миллий стандартлари;
- Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари;
- Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти» ва «Бухгалтерия ҳисоби» тўғрисидаги қонунлар;
- Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобини юритиш норматив хужжатлари
- Юридик шахсларнинг солиқ солиш тизими бўйича амалдаги қонун хужжатлари ва харажатлар таркиби ва молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида Низом.

1. ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.

« Сардоба пахта тозалаш» акциядолик жамияти акциядорларининг 2019 йил 30 -июндаги умумий йигилишида кушимча узгартириш билан кайта тасдикланган, Сирдарё вилояти Околтин туман хокимлиги хузуридаги тадбиркорлик субъектларини руйхатдан утказиш инспекцияси томонидан 2010 йил 16-сентябрдаги № 451 -сонли ракам билан руйхатдан утказилган.

Жамиятнинг Низом жамгармаси **639 975 000 (Олти юз уттиз туккиз миллион тукиз юз етмиш беш минг)** сумни ташкил этган.

Жамият фаолиятининг асосий йуналишлари.

Пахта хом ашёсини харид килиш, кайта ишлаш, бозор механизмларини ривожлантириш, жахон бозорида ракобатга бардошли юкори сифатли пахта махсулотлари ишлаб чикриш ва шiу оркали пахта тозалаш корхонасининг иктисодий самородорлигини кучайтириш ва фойда олишдан иборат.

Аудиторлик текширишни корхона директори Рахимов Ш хабардорлигида ва бош хисобчи Кораев Ф иштирокида ўтказилди.

2.1 Тахлилий қисм.

Ички назорат тизими фаолиятини текшириш натижаси.

Хар бир корхона ички назорат тизими уз ичига олган корхона рахбарияти томонидан кабул килинган ва корхонанинг, тартибга солинган, самарали хужалик фаолиятини таъминловчи ташкилий характерга эга тадбирлар, методикаларидан иборат.

Корхона ички назорат тизими корхонада куйидаги талабларни бажариб борилишини таъминлаш учун белгиланган:

-Узбекистон Республикасида амалда булган конунлар ва меъёрий талабларни бажариб борилиши;

-Бухгалтерия хисобини олиб борилишини аниклилиги ва тулалиги;

-Бухгалтерия хисобини олиб борилишида хатоликларга йул куймаслик;

-Буйруклар, фармойишларни бажарииши;

-Активларнинг тулик сакланишини таъминлаш;

Ички назорат тизими уз ичига куйидагиларни олади:

-Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими;

-Назорат мухити:

-Назорат тизимини алохида воситалари:

Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими –бу бошлангич хужжатлар асосида корхона мулки ва мажбуриятларини узлуксиз равишда акс эттириб борилиши методлар мажмуаси;

Назорат мухити - бу кенгаш рахабрияти томонидан ички назорат тизимини жорий килиш, куллаб кувватлаш ва ривожлантиришга каратилган харакатлари, муносабати мажмуаси;

Ички назорат воситалари –бу корхона рахбарияти томонидан кенгаш булимларида, участкаларида уларни самарали бошкариш максадида жорий килинган, урнатилган ички назорат тизимининг таркиби кисмлари;

Корхона ички назорат тизими фаолиятига бахо бериш максадида, белгиланган аудиторлик процедураларга мувофик холда куйидаги тадбирлар утказилди:

-Корхона погонадаги менежерлари, ишчилари билан мулокот утказилди.

-Кенгаш рахбари билан мулокот утказилди:

-Хужжатлар билан танишиш утказилди:

Утказилган тадбирлар натижасида корхона томонидан амалга оширилган хужалик операциялари бошлангич бухгалтерия хужжатлари билан тасдикланганлиги ифода этилди.

Корхона бухгалтерия хисобини юритиш мемориал ордер ёки бошка шаклда бухгалтерия юритиш йулга куйилган, бухгалтерия проводкалари берилган. Бош китоб ва бош китоб айланмаси юритилган, асосий воситаларга амортизация хисобланган.

Ойлик маошини хисоблаш белгиланган тартибда мехнат хаки хисоблаш китоблари очилган холда амалга оширилган, дебитор ва кредиторлар хисобини олиб бориш учун китоблар очилган ва юритилган.

Корхона томонидан хар чоракда белгиланган тартибда ва муддатларда баланс хисоботи Ф №1 (иловалари билан) ва молиявий натижалар тугрисидаги хисобот Ф №2, дебиторлик ва кредиторлик карзлар хисоби тугрисидаги маълумот Ф №2А тузиб фойдаланувчиларга такдим этиб келинган.

2021 йил давомида товар моддий кийматликлар олиш учун моддий жавобгар шахсларга берилган ишончномалар асосида амалга оширилган.

Берилган ишончномалар ишлатилиши ва бекор килинганлиги буйича китобда белгилар куйиб борилган.

Барча моддий жавобгар шахслар билан тулик моддий жавобгарлик тугрисида шартномалар тузиб борилган.

Барча моддий жавобгар шахслар хисоботлари хар ойда бухгалтерияга такдим этилган.

Корхона ходимларининг мансаб вазифаси йурикномалари ишлаб чикилган ва тасдикланган.

Йил давомида инвентаризация утказиш буйича инвентаризация килинмаган шу тугрисида буйруклар чикарилмаган, асосий воситалар ва ТМБларини хисобдан чикариш, олиш-топшириш жараёнларида катнашиш учун комиссия гурухлари тузилмаган

Ходимларни ишга кабул килиш мехнат шартномалари асосида амалга оширилган.

Рахбарият ва мехнат жамоаси уртасида жамоа шартномаси тузилган.

Буйруклар кенгаш раиси томонидан чикарилган ва у томонидан имзоланга.

2.3. ҒАЗНА МУОМАЛАЛАРИ

Корхонада касса ҳужжатлари Ўзбекистон Республикаси Марказий банки бошқарувининг 1998 йил 24 октябрдаги № 376-сонли “Юридик шахслар томонидан касса операцияларини амалга ошириш қоидалари” асосида олиб борилганлиги текширилганда куйдагилар маълум булди.

Корхона касса хонаси алоҳида бўлиб, темир панжаралар билан ўралган, пул махсус темир шкаф-сейфда сақланади. Корхона кассасига кирим қилинган ва тарқатилган пул маблағлари, шунингдек кассадаги накд пул маблағлари қолдиқларини ҳисобга олиб бориш учун белгиланган тартибда “Касса кундалиги” юритилган. “Касса кундалиги” рақамланган, ип ўтказилиб тикилган, жамият директори, бош ҳисобчиси томонидан имзоланган ва муҳрланган. Корхонада хазиначи лавозими юклатилган бўлиб жамият билан хазиначи ўртасида «Тўлик моддий жавобгарлик тўғрисида» шартнома расмийлаштирилган ва унга асосан иш юритилган. Кассадаги накд пул маблаглари қолдиқлари ҳар ойнинг 1 санасига

комиссия томонидан саноқдан ўтказилиб саноқ натижалари далолатномалар билан расмийлаштирилган.
Бухгалтерия ҳисоби маълумотларига кўра 2021 йил давомида жамият кассасига кирим қилинган нақд пул маблағларининг кирими ва кирим қилинган нақд пул маблағларининг мақсадли сарфланиши тўғрисидаги маълумотлар қуйидаги жадвалда келтирилган:

т/р	Номлари	Сумма
	Кассада накд пул маблаглари колдиги 01.01.2021 й.	-
1	- Иш хаки учун	10 750 000
2	Нафака	
2	Сотувдан тушум	
	Жами накд пул маблаглари хазинага кирим:	**10 750 000**
	Шу жумладан:	
1	- Иш хакига берилган	10 750 000
2	Нафакага	
6	- Банк муассаларига топширган	
	Жами накд пул маблаглари хазинадан чиким:	**10 750 000**
	Кассада накд пул маблаглари колдиги 01.01.2022й.	-

Бухгалтерия ва молиявий маълумотларига кўра 2021 йил 1-январь холатига корхона кассасида пул маблаги колдиги булмаган, ва 2022 йил 1- январь ҳолатига хазинада пул маблаги колдиги колмаган.

Мехнатга хак тулаш юзасидан ходимлар билан хисоб китоблар аудити.

Молиявий хисобот маълумотларига кура 2021 йилда жамиятда ишловчилар сони уртача 24 кишини ташкил этган. Корхонада иш хаки вактбай мукофотли, штатлар жадвали ва табеллар асосида юритиб келинган. 2021 йил давомида мехнатга хак тулашга доир хисоб-китоблар тахлили:

(Минг сум хисобида)

т/р	Корхона номлари	Сумма
	Йил бошига дебиторлик карзлар	
	Йил боши\га кредиторлик карзлар	**77 303**
	Хисобланган иш хаки туловлари	
1	Иш хаки	473 388
2	Моддий ёрдам	4 078
3	Мукофат пули	240 768
4	Нафака 2-ёшгача	18 906
	Жами хисобланди	**737 140**

	Туланган иш хаки ва ушланмалар	
1	Даромад солиги	88 458
2	Профвзнос 1%	6 281
3	Пластик	680 912
4	Накд пул	10 750
5	Алимент	824
	Жами ушланмалар	**787 225**
	Йил охирига дебиторлик карзлар	
	Йил охирига кредиторлик карзлар	**18 419**

Корхонада 2022 йил 1-январь холатига ишчи хизматчилардан **18 419** минг сум карздор булиб колган.

Шартномалар тузиш амалиёти.

Аудит текширувига 2021 йилда корхонада тузилган хўжалик шартномалари. такдим этилиб,ушбу шартномалар текширилганда юристи томонидан тасдиқланганлиги аниқланди.

ХОДИМЛАР БЎЛИМИ

.

Хар бир ходим билан келишилган холда мехнат шартномалари тузилган.

Иш вакти хисоби хар кунги ишга катнашиш табелида кайд этиш йулга қўйилган иш соатларига биноан юритилган. Иш вакти соатлари мехнат конунчилигида кўрсатилган иш саотларига мос келади

Корхонада маьмурий бошкарув ходимларига иш хаки жамият бошлиги томонидан штат жадвалига асосан белгиланган.

Моддий жавобгар шахслар билан тўлиқ моддий жавобгарлик тўғрисидаги шартномаларни амалдаги тартибга мос равишда расмийлаштирилган.

2.4. УЗОК МУДДАТЛИ АКТИВЛАР

2.4.1. Асосий воситалар, урнатилмаган ускуналар ва капитал куйилмалар тахлили аудити:

Корхонанинг хисобот буйича балансида асосий воситалар 0100 счётда акс эттирилган.

Хисобот йил бошига асосий воситалар **19 744 633,0** минг сум, асосий воситаларга эскириши **3 943 503,0** минг сум, асосий воситалар колдиги **15 801 130,0** минг сумни ташкил этади.

Йил давомида **366 920,0** минг сум асосий воситалар киримга олинган ва шу давр мобайнида асосий воситалар хисобдан чикарилмаган.

Асосий воситаларга **166 445,0** минг сумлик амортизация хисобланган.

Хисобот йил охирига асосий воситалар **19 835 424,0** минг сум, асосий воситаларга **4 109 948,0** минг сум эскириш хисоблаган. Асосий воситалар колдик киймати **15 725 476,0** минг сумни ташкил этган.
Йил якунида асосий воситаларни инвентаризация комиссияси буйруги асосида инвентаризациядан утказилган, хужжатлар билан расмийлаштирилган.

Корхонада 2021 йил давомида молиявий натижалари тугрисидаги хисоботнинг 2-шаклида кайд этилган натижалари аудит текшируви маьлумотлари билан тахлил килинганда куйидагилар аникланди:

(минг сум хисобида)

Курсаткичлар номи	Сатр коди.	Хисобот буйича		Аудит тахлили		Фарки
		даромадлар (фойда)	харажатлар (зарарлар)	даромадлар (фойда)	харажатлар (зарарлар)	
Махсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишдан соф тушум	010.	**7 459 501**		**7 459 501**		
Сотилган махсулот (товар, и ва хизмат)ларнинг таннархи	020.		**3 980 608**		**3 980 608**	
Махсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030.	**3 478 893**		**3 478 893**		
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан:	040.	**x**	**1 757 558**	**x**	**1 757 558**	
Сотиш харажатлари	050.	**x**		**x**		
Маъмурий харажатлар	060.	**x**	**311 922**	**x**	**311 922**	
Бошка операцион харажатлар	070.	**x**	**1 445 636**	**x**	**1 445 636**	
Келгусида соликка тортиладиган базадан чикариладиган хисобот даври харажатлари	080.	**x**		**x**		
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари (оператив ижара) сч.93.50	090.		**x**		**x**	
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр.030-040+090)	100	**1 721 335**		**1 721 335**		
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110		**x**		**x**	
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120		**x**		**x**	
Фоизлар шаклидаги даромадлар 25% жарима сч 95.30	130		**x**		**x**	
Узок муддатли ижара (лизинг)дан даромадлар	140		**x**		**x**	
Валюта курси фаркидан даромадлар	150		**x**		**x**	
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари	160		**x**		**x**	
Молиявий фаолият буйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумл:	170	**x**	**1 670 219**	**x**	**1 670 219**	

Фоизлар шаклидаги харажатлар	180	x	1 425 965	x	1 425 965	
Узок муддатли ижара (лизинг) буйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	x		x		
Валюта курси фаркидан зарарлар	200	x		x		
Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар	210	x	244 254	x	244 254	
Умумхужалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170)	220	**51 116**		**51 116**		
Фавкулотдаги фойда ва зарарлар	230					
Даромад (фойда) солигини тулагунга кадар фойда (зарар) (сат.220+/-230)	240	**51 116**		**51 116**		
Даромад (фойда) солиги	250	x	**7 667**	x	**7 667**	
Фойдадан бошка соликлар ва йигимлар	260	x		x		
Хисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	**43 449**		**43 449**		

Аудит тахлили буйича якуний молиявий натижа **43 449,0** минг сум фойда билан якунланди.

Корхонада 2021 йил давомида баланс хисоботнинг 1-шаклида кайд этилган натижалари аудит текшируви маьлумотлари билан тахлил килинганда куйидагилар аникланди:

Минг сум

Курсаткичлар номи	Сатр коди Код стр.	Хисобот буйича	Аудит тахлили	Фарки
АКТИВ				
I. Узок муддатли активлар				
Бошлангич (кайта тиклаш) киймати (0100, 0300)	010.	19 835 424	19 835 424	0
Эскириш суммаси (0200)	011.	4 109 948	4 109 948	0
Колдик (баланс) киймати (сатр.010-011)	012.	**15 725 476**	**15 725 476**	0
Номоддий активлар:				0
Бошлангич киймати (0400)	020.			0
Амортизация суммаси (0500)	021.			0
Колдик (баланс) киймати (сатр.020-021)	022.			0
Узок муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080), шу жум: Долгосрочные инвестиции, всего (сатр.040+050+060+070+080), в том числе:	030.	**8 273 969**	**8 273 969**	0
Кимматли когозлар (0610)	040.	67 097	67 097	0
Шуъба хужалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050.	2 991 872	2 991 872	0
Карам хужалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060.			0
Чет эл капитали мавжуд булган корхоналарга инвестициялар (0640)	070.			0
Бошка узок муддатли инвестициялар (0690)	080.	5 215 000	5 215 000	0
Урнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090.			0
Капитал куйилмалар (0800)	100			0
Узок муддатли дебиторлик карзлари (0910, 0920, 0930, 0940)	110	**9 089 486**	**9 089 486**	0
Узок муддатли кечиктирилган харажатлар (0950, 0960, 0990)	120			0

I булим буйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	**33 088 931**	**33 088 931**	0
II. Жорий активлар.				0
Товар моддий захиралар, жами (сатр 150+160+170+180) шу жумладан:	140	**42 122 611**	**42 122 611**	0
Ишлаб чикариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	39 956 575	39 956 575	0
Тугалланмаган ишлаб чикариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160			0
Тайёр махсулот (2800)	170	2 166 036	2 166 036	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180			0
Келгуси давр харажатлари (3100)	190			0
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200			0
Дебиторлар, жами (сатр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	**24 119 986**	**24 119 986**	0
шундан: муддати утган	211			0
Харидор ва буюртмачилар карзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220			0
Ажратилган булинмаларнинг карзи (4110)	230			0
Шуъба ва карам хужалик жамиятларининг карзи (4120)	240	53 563	53 563	0
Ходимларга берилган бунаклар (4200)	250			0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бунаклар (4300)	260	9 693 231	9 693 231	0
Бюджетга солик ва йигимлар буйича бунак туловлари (4400)	270	6 476 894	6 476 894	0
Максадли давлат жамгармалари ва сугурталар буйича бунак туловлари (4500)	280			0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар буйича карзи (4600)	290			0
Ходимларнинг бошка операциялар буйича карзи (4700) Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	7 896 298	7 896 298	0
Бошка дебиторлик карзлари (4800)	310			0
Пул маблаглари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	**169 891**	**169 891**	0
Кассадаги пул маблаглари (5000)	330			0
Хисоб-китоб счетидаги пул маблаглари (5100)	340	169 891	169 891	0
Чет эл валютасидаги пул маблаглари (5200)	350			0
Бошка пул маблаглари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360			0
Киска муддатли инвестициялар (5800)	370	15 068	15 068	0
Бошка жорий активлар (5900)	380			0
II. Булим буйича жами (сатр.140+190+200+210+320-370+380)	390	**66 427 556**	**66 427 556**	0
Баланс активи буйича жами (сатр.130+390)	400	**99 516 487**	**99 516 487**	0
ПАССИВ				0
I. Уз маблаглари манбаалари.				0
Устав капитали (8300)	410	639 975	639 975	0
Кушилган капитал (8400)	420			0
Резерв капитали (8500)	430	5 405 437	5 405 437	0
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440			0
Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700)	450	-29 718 574	-29 718 574	0
Максадли тушумлар (8800)	460	90 250 672	90 250 672	0
Келгуси давр харажатлари ва туловлари учун захиралар (8900)	470			0
I булим буйича жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470)	480	**66 577 510**	**66 577 510**	0
II. Мажбуриятлар				0
Узок муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+ 580+590)	490	**0**	**0**	0
шу жумл: узок муддатли кредиторлик карзлар	491			0
				0

(сатр.500+520+540+560+590)				
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узок муддатли карз (7000)	500			0
Ажратилган булинмаларга узок муддатли карз (7110)	510			0
Шуъба ва карам хужалик жамиятларига узок муддатли карз (7120)	520			0
Узок муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530			0
Солик ва мажбурий туловлар буйича узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540			0
Бошка узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550			0
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бунаклар (7300)	560			0
Узок муддатли банк кредитлари (7810)	570			0
Узок муддатли карзлдар (7820, 7830, 7840)	580			0
Бошка узок муддатли кредиторлик карзлари (7900)	590			0
Жорий мажбуриятлар, жами (ср.610+630+640+650+660+670+680+690+700+ 710+720+730+740+750+760)	600	**32 938 977**	**32 938 977**	0
ш.ж: жорий кредитор карзлари (ср.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	**32 938 977**	**32 938 977**	0
шундан: муддати утган жорий кредиторлик карзлари	602			0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга карз (6000)	610			0
Ажратилган булинмаларга карз (6110)	620			0
Шуъба ва карам хужалик жамиятларига карз (6120)	630	27 658 002	27 658 002	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640			0
Солик ва мажбурий туловлар буйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650			0
Бошка кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660			0
Олинган бунаклар (6300)	670			0
Бюджетга туловлар буйича карз (6400)	680	932 082	932 082	0
Сугурталар буйича карз (6510)	690			0
Максадли давлат жамгармаларига туловлар буйича карз (6520)	700	3 092 873	3 092 873	0
Таъсисчиларга булган карзлар (6600)	710			0
Мехнатга хак тулаш буйича карз (6700)	720	18 419	18 419	0
Киска муддатли банк кредитлари (6810)	730			0
Киска муддатли карзлар (6820, 6830, 6840)	740			0
Узок муддатли мажбуриятларнинг жорий кисми (6950)	750			0
Бошка кредиторлик карзлар (6950 дан ташкари 6900)	760	1 237 601	1 237 601	0
II булим буйича жами (сатр.490+600)	770	**32 938 977**	**32 938 977**	0
Баланс пассиви буйича жами (сатр.480+770)	780	**99 516 487**	**99 516 487**	0

СОЛИҚҚА ТОРТИШ ТИЗИМИ.

Бюджетга тўланадиган солиқлар ва йиғимлар.

Жисмоний шахслардан даромад солиғи ва ЖБПБ 0,1 % ажратма.

Ягона ижтимоий тулов 12%.ва умум белгиланган солиқлар тулайди.

Ижтимоий жамғармаларга мажбурий туловлар хисоблаш аудити. Ягона ижтимоий тулов ва фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига бадал Солик кодексининг XV бўлим, 51-боб, 305-371 моддалари асосида ҳисобланган.

Ягона ижтимоий тулов ва фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига бадаллар хисоблаш.

минг сўм

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Ҳисобланган даромадларнинг умумий суммаси	806 534,6	737 140,0		
2	шундан, ҳисобот даврида ҳисобланган меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	63 657,4			
3	Меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлган даромадлар	806 534,6	737 140,0	-	-
4	Ижтимоий солиқ ҳисобланмайдиган тўлов турлари		18 906,0	-	-
5	Солик базаси	**806 534,6**	**718 234,0**	-	-
	Ижтимоий солик ставкаси %	12%	12%,		
6	Ҳисобланган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, ижтимоий солиқ суммаси	**96 784,1**	**86 188,0**	-	**10 496,1**

Аудит текширувида ягона ижтимоий тулов буйича туман давлат бюджетига ***10 496,1*** *минг сум камайтириш хисобланди.*

<u>СОЛИҚ ВА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАРНИНГ ТУҒРИ ХИСОБЛАНИШИ БЎЙИЧА ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ</u>

Курсаткичнинг номи	**Сатр коди**	**Хисобот буйича**	**Аудит тахлили буйича**	**Фарки + -**
Юридик шахслардан олинадиган даромад (фойда) солиги	280	1 307,2	1 307,2	
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги	290	95 977,6	88 458,0	- 7 519,6
Шу жамладан: шахсий жамгариб бориладиган пенсия хисоб варакларига ажратмалар в том числе:	291	806,5	884,5	78,0
Кушилган кийматдан олинадиган солик	310	1 557 557,0	1 086 153,1	471 403,9
Сувдан ресурсларидан фойдаланганлик учун солик	340	7 931,0	7 931,0	
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган с	350	164 894,0	164 894,0	

Юридик шахслардан олинадиган ер солиги	360	971 776,0	971 776,0	
Ягона ижтимоий тулов	440	96 784,1	86 188,0	- 10 496,1
Жами бюджетга туловлар суммаси	**480**	**2 896 226,8**	**2 406 707,3**	**489 519,0**

Ушбу солик турларидан айрим хато камчиликлар аникланганлиги сабабли туман давлат солик инспекцияларига кайта хисобот топшириш лозим деб топилди.

3.2.АУДИТ ТЕКШИРУВИ ЯКУНИ БУЙИЧА ХУЛОСА:

Жамиятда 2021 йил якуни бўйича тузилган молиявий хисоботларини аудиторлик тахлили шуни курсатадики, жамиятда бухгалтерия хисоби умумий олинганда мемориал ордер тизимида қўлда юритилган, дастлабки бухгалтерия хужжатлари бўйича 21-сонли БХМС-га асосан бухгалтерия ўтказмалари берилиб юритилган бўлсада, бухгалтерия хисоб китоблари компютерда эзгел вариантда ёки 1-с программада юритилмаган, юкорида кўрсатиб ўтилган хато ва камчилликларга йўл қўйилган. Давлат бюджетига таалуқли солиқлар ва ижтимоий жамгармаларга тўловларни хисоблашда хатоликларга йўл қўйилган. Аудит тахлилида кўрсатилган хато ва камчилликларни тўғрилаш имкониятлари мавжуд бўлиб, жамиятнинг 2021 йил якуни бўйича тузилган молиявий хисоботлари кўрсаткичларини бузилишига жиддий таъсир кўрсатмайди

Жамиятда бухгалтерия хисоби ва хисоботларини юритиш бўйича амалга оширилган операциялар аудитда кўрсатилган камчилликларни бартараф этиш шарти билан
Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия хисоби юритиш тартибининг конун хужжатларида белгиланган талабларига мувофик бажарилган деб хисоблаш мумкин.

Жамиятга тегишли бўлган омборда материаллар, эҳтиёт қисмлар, бутловчи буюмлар, сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар, конструкциялар, деталлар, идишбоб материаллар, инвентарлар, хўжалик жиҳозлари ва асосий воситалар кийматликлари аникланди.

Материаларнинг кирими ва чиқимига доир расмийлаштирилган бошланғич бухгалтерия ҳужжатларини расмийлаштирилиши танлаб олиш йўли билан текширилганда ҳисобот даврида материаллар киримига расмийлаштирилган ҳисобварак - фактуралар асосида кирим далолатномалари тузилганлиги, материаллар ишлаб чиқаришга асосан комиссия иштирокида тузилган ҳисобдан чиқариш далолатномаларига асосан харажат қилиниб ҳисобдан чиқарилганлиги маълум бўлди.

.Узбекистон Республикаси Бухгалтерия тугрисидаги Конуни ва Бухгалтерия миллий стандарти 21-сонли БХМС талабларини бажарилишини таъминлаш буйича тавсиялар берилди.

МЧЖ «SAMIMIY -AUDIT»
аудиторлик ташкилоти
директори:

З.З.Эгамбердиев