O`ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR MCHJ "AUDIT-UMMON"

AUDIT-UMMON

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ТОШКЕНТ ШАХАР МЧЖ «AUDIT UMMON»

Манзил. Тошкент ш, М.Улугбек кўчаси, 1-уй ИНН 204414623 х/р20 208 000 704 245 224 001 ДАВРБАНК Чилонзор филиали МФО- 01046

№ 18
«15» апрел 2021 йил

«MEGA PRO BUSINESS» акциядорлик жамиятининг 2020 йил 01 январдан 2020 йилнинг 31 декабрига қадар бўлган давридаги молиявий-хўжалик фаолияти юзасидан ўтказилган аудиторлик текшируви натижаларига кўра ижобий фикр билдирилган

АУДИТОР ХУЛОСАСИ

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида 2009-йилнинг 31 июлида "858"-рақам билан қайта рўйхатдан ўтган, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 2019 - йил 17 апрелдаги 00824-сонли аудиторлик фаолиятини юритишга ҳуқуқ берувчи лицензиясига эга бўлган МЧЖ "AUDIT-UMMON" аудиторлик ташкилоти «MEGA PRO BUSINESS» АЖ *билан 2021 йил 29 мартда тузилган 16-сонли шартномага асосан жамиятнинг 2020 йил 01 январдан 2020 йил 31 декабрга қадар бўлган давридаги молиявий хисоботлари 2021 йил 29 мартдан 2021 йил 15 апрелгача бўлган давр мобайнида текширувдан ўтказилди.*

Аудитор(директор) Ф. Султонова (Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг малака сертификати № 05331) томонидан «MEGA PRO BUSINESS» АЖ *нинг 2020 йил 31 декабрь ҳолатига тузилган «Бухгалтерия баланси», «Молиявий натижалар тўгрисида»ги ҳисоботларининг ишончлилиги мажбурий тарздаги аудиторлик текширувидан ўтказилди.*

Текширув Ўзбекистон Республикасининг харакатдаги молиявий қонунлари, аудитнинг миллий андозалари, Солиқ Кодекси ва шу йўналишларни тартибга солувчи бошқа меъёрий ҳужжатлар асосида амалга оширилди.

Текширув учун тақдим қилинган ҳисоботларни тайёрлаш ва уларнинг тўғрилиги ҳамда ҳисобот даврида амалга оширилган хўжалик муомалаларининг қонунийлиги бўйича масъулият хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти зиммасига юклатилган. Аудиторлик ташкилоти эса молиявий ҳисобот бўйича билдирган хулосаси учун масъулдир.

Аудиторлик текшируви аудитнинг харакатдаги миллий стандартларига мувофиқ ўтказилди. *Ушбу стандартлар бизга мижоз корхона ахборотларининг фойдаланувчиларини молиявий ҳисоботда моддий аҳамиятга эга бўлган хатоликлар йўқлиги тўғрисида етарли даражадаги ишонч билан таъминлаш мажбуриятини юклайди. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисоботда акс эттирилган ва бошқа молиявий ахборотларни бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботларни тартибга солувчи қонунчиликка мос келишлигини баҳолашни талаб қилади.*

Биз, ўтказилган аудиторлик текширувида кўриб чиқилган молиявий ҳисобот бўйича ўз фикримизни билдириш учун етарли тарзда асос беради деб ҳисоблаймиз.

Бизнинг фикримизча, **«MEGA PRO BUSINESS» АЖ** *нинг молиявий ҳисоботи унинг молиявий хўжалик фаолияти натижалари тўғрисида ҳаққоний ахборот беради ва Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларига мос келади.*

МЧЖ «AUDIT-UMMON» аудиторлик ташкилоти директори: ***Ф. Султонова***

МЧЖ шаклидаги "AUDIT- UMMON" аудиторлик ташкилоти

Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг

2019 йил 17- апрелдаги № 00824 сонли лицензиясига асосан

фаолият юритувчи

МЧЖ шаклидаги " AUDIT-UMMON" аудиторлик ташкилотининг

Акциядорлик жамияти шаклидаги «MEGA PRO BUSINESS» корхонасининг
2020 йил молиявий хисоботларини
аудиторлик текширувидан ўтказиш юзасидан

ХИСОБОТ

2021 г.

Текшириш дастури

1 АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИНГ КИРИШ ҚИСМИ 3
1.1 АУДИТОРЛИК ДАЛИЛЛАРИНИ ОЛИШ УЧУН ҚЎЛЛАНИЛАДИГАН ТАМОЙИЛЛАР УМУМИЙ ТАВСИФИ 4
1.2 АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИНИ ЎТКАЗИШДА ФОЙДАЛАНИЛГАН ҚОНУН ХУЖЖАТЛАР 4
1.3 АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИ ЧОҒИДА ҚЎЛЛАНИЛГАН АУДИТ СТАНДАРТЛАРИ 5
2 АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИНИ ТАХЛИЛИЙ ҚИСМИ 5
2.1 ЖАМИЯТНИНГ ТАШКИЛИЙ ТУЗИЛМАСИ 5
2.2 КОРПОРОТИВ БОШҚАРУВ ФАОЛИЯТИ ТЎҒРИСИДА 6
2.3 ИЧКИ НАЗОРАТ ТУЗИЛМАСИНИНГ ҲОЛАТИ 6
2.3 БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ҲОЛАТИ ВА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРНИНГ ҲАҚҚОНИЙЛИГИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ 7
2.3.1 Жамиятда бухгалтерия ҳисобини ташкил этилиши 7
2. 3.2 Ишонч қоғозларини қайд қилинишини аудити 7
2.4 НИЗОМ ЖАМҒАРМАСИ ХИСОБИНИ АУДИТИ 7
2.5 РЕЗЕРВ КАПИТАЛ ХИСОБИНИ АУДИТИ 7
2.6 СОФ ФОЙДА ҲИСОБИ АУДИТИ 8
2.7 МАҚСАДЛИ ТУШУМЛАР ҲИСОБИ АУДИТИ 8
2.8 ЖОРИЙ ВА МАХСУС ҲИСОБ РАҚАМЛАРИДАГИ ПУЛ МАБЛАҒЛАРИНИ ХАРАКАТИ ҲИСОБИ АУДИТИ 8
2.9 . АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ҲИСОБИ АУДИТИ 9
2.10 АСОСИЙ ВОСИТАЛАРНИ ЖАМҒАРИЛГАН ЭСКИРИШИ ҲИСОБИ АУДИТИ 9
2.11 .УЗОҚ МУДДАТЛИ ИНВЕСТИЦИЯЛАР ХИСОБИ АУДИТИ. 10
2.12 КАПИТАЛ ҚЎЙИЛМАЛАР ХИСОБИ АУДИТИ 10
2.13 УЗОҚ МУДДАТЛИ ДЕБИТОР ҚАРЗЛАРИ ВА КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАР ХИСОБИ АУДИТИ 10
2.14. ИШ ХАҚИНИ ҲИСОБЛАНИШИ, ТЎЛАНИШИ ҲАМДА УШЛАНМАЛАР АУДИТИ 11
2.14.1 Иш хақига нисбатан ҳамда иш хақидан ЯИТ
111
2.15. Дебитор ва кредитор қарзлар ҳисоби аудити 144
2.16 ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ЗАХИРАЛАРИ ХИСОБИ АУДИТИ. 15
2.17.Узоқ муддатли мажбуриятлар хисоби . 15
2.18. Таъсисчиларга бўлган қарзни хисоб-китоб хисоби аудити 16
219. Давлат солиқлари
2.19.1.Юридик корхоналар фойда солиғи 16
2.19.2 Даромад солиғи бўйича 16
2.19.3 Дивиденд солиғи бўйича 19
2.19.4 Қўшилган қиймат солиғи бўйича 19

.2.20 Давр харажатлари хисоби аудити 19
2.21 Жамиятни молиявий натижалар хисоботини шаклланиши 19
2.22 Корхонанинг иқтисодий ахволини тахлил қилиш натижалари 21
3 ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТДА МОЛИЯ-ХЎЖАЛИК МУОМАЛАЛАРИНИ АМАЛГА ОШИРИШДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ 22
ХУЛОСА ВА ТАКЛИФЛАР 23

Аудитор:

АЖ шаклидаги «MEGA PRO BUSINESS"

Бошқарув Хайъатига

АЖ шаклидаги "MEGA PRO BUSINESS" корхонасининг 2020 йил 1 январдан 31 декабргача бўлган давр учун тузилган молиявий ҳисоботларини аудиторлик текширувидан ўтказилиши юзасидан аудиторлик ҳисоботи

Тошкент шахри. **2021 йил 10 апрел**

1 АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИНГ КИРИШ ҚИСМИ

Аудиторлик ташкилоти номи: АЖ шаклидаги "Audit-Ummon" аудиторлик ташкилоти.

Манзили: Тошкент шаҳар, МирзоУлуғбек кўчаси - 1 А уй.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2009 йил 31 июлда № 858 - рақам билан рўйхатга олинган.

Лицензия: № 00824, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2020 йил 17 - апрелда берилган.

Ҳисоб рақами № 20208000704245224001 "ХАТб Даврбанк"нинг Чилонзор филиали, МФО 01046.

Аудиторлик ташкилоти директори: Султонова Ферузабону Эркинжановна аудиторлик малака сертификати № 05331 Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2015 йил 12 сентябрда берилган.

Ишни тўлиқ бажарувчи ёрдамчи аудитор А.Мамажонов.

Аудиторлик хизмати кўрсатиш бўйича шартнома: № 16, 2021 йил 29 март кунида тузилган.

Аудиторлик текшириш даври: 2020 йил 1 январдан 2020 йил 31 декабргача.

Аудиторлик текшируви 2021 йил 29 мартдан 10 апрелгача ўтказилди.

Аудиторлик текшируви жамият рахбари Ахматохунов Эльдор Толкунбоевич (2020 йил 4 сентябрдаги акциядорлирнинг навбатдан ташқари йиғилишининг қарорига асосан тайинланган)хабардорлигида ва бош хисобчи Қосимова Наргиза Мирхакимовна иштирокида Ўзбекистон Республикаси "Аудиторлик фаолияти тўғрисида"ги, "Акциядорлик жамиятлари тўғрисида"ги, "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги қонунлари, бухгалтерия ва аудиторлик фаолияти миллий андозаларига асосан ўтказилди.

Аудиторга 2020 йил 1 январдан 31 декабргача бўлган даврга тегишли қуйидаги ҳисобот ва хужжатлар тақдим этилди:

№ 1 – "Бухгалтерия баланси" № 1 - шакл.

№ 2 – " Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот" № 2- шакл.

№ 6 2а Дебиторлик ва кредиторлик қарзлар хақида маълумот. № 2 шакл.

-уларга тегишли иловалар, давлат бюджетига тўловлар, бадаллар бўйича ҳисобот ва хисоб-китоблар, мемориал ордерлар, банк кўчирмалари ва бошқа бошланғич хужжатлар.

Ушбу молиявий ҳисобот ва бошланғич хужжатларнинг хаққонийлиги ва тайёрланиши учун АЖ шаклидаги «MEGA PRO BUSINESS»бошқаруви жавобгардир.

Текшириш жараёнида жамият маъсул шахслари томонидан тақдим этилмаган хужжатлар ва маълумотлар, тушунтириш бермаслик ва бошқа аудиторлик текширувидан ўтказиш юзасидан тузилган шартнома (текшириш дастури) шартларини аудиторга боғлиқ бўлмаган ҳолда бажарилмаслик холатлари натижасида юзага келган муаммолар бўйича аудиторлик ташкилоти жавобгар ҳисобланмайди.Текширув дастурига моддий қийматликларни инвентаризациядан ўтказиш киритилмаганлиги сабабли аудиторлик

Аудитор:

ташкилоти келиб чиқиши мумкин бўлган салбий холатлар (камомад ёки ортиқчалар) бўйича жавобгар эмас.

Аудиторлик текшируви юзасидан берилган аудиторлик ҳулосаси учун аудиторлик ташкилоти жавобгардир.

Жамият бошқарув рахбари вазифасида биринчи имзо қўйиш хуқуқи билан 2020 йил 4 сентябрдан Ахматохунов Эльдор Толкунбоевич бош хисобчи вазифасида иккинчи имзо қўйиш хуқуқи билан Қосимова Наргиза Мирхакимовна текширув кунигача ишлаб келган.

1.1 Аудиторлик далилларини олиш учун қўлланиладиган тамойиллар умумий тавсифи

Аудиторлик далиллари хўжалик юритувчи субъектнинг ички назорат тизимини тестдан ўтказиш ва мохияти бўйича текшириш амалларини ўтказиш йўллари билан олинди.

Ички назорат тизимининг тестлари аудиторлик ташкилоти томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимининг холатини бахолаш учун аудиторлик далилларини олиш мақсадида бажариладиган амалларни ифодалайди.

Аудиторлик далиллар олиниши керак бўлган хўжалик юритувчи субъектнинг бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимининг асосий жихатлари қуйидагилар хисобланади:

■ тузилма (бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизими. Хатоларнинг олдини олиш, аниқлаш ва тўғрилашга қаратилган тузилмага эга эканлиги);

■ иш юритиш (бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимлари самарали ишлаяптими).

Мохияти бўйича текшириш амаллари аудиторлик ташкилотининг молиявий хисоботда хато камчиликлар мавжуд ёки мавжуд эмаслигини аниқлаш учун аудиторлик далиллари олиш мақсадида бажарадиган амалларни ифодалайди.

Мохияти бўйича текшириш амалларини бажаришда қуйидаги саволлар ўрганиб чиқилади:

■ хисобот даври якунланган санада мажбуриятлар ва активларнинг мавжудлиги;

■ молиявий хисоботда активлар, мажбуриятлар, хўжалик операциялари ва ходисаларнинг тўлиқ акс эттирилиши;

■ активлар ва мажбуриятларнинг мос қийматларда акс эттирилиши;

■ молиявий хисоботда хўжалик операциялари ва ходисаларнинг аниқ сўммаларини акс эттириш;

■ даромад ва харажатларни тегишли даврларда акс эттириш.

1.2 Аудиторлик текширувини ўтказишда фойдаланилган қонун хужжатлар

1.“Акциядорлик жамиятлар тўғрисида (26.04.1996 й. N 223-I кунги Қонунни Янги таҳрири) Мазкур таҳрир ЎзР 06.05.2014 й. ЎРҚ-370-сон Қонуни билан тасдиқланган

2. Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида» ги қонуни. Янги тахрири. Тошкент ш., 2000 йил 26 май , 78-II –сон

3. Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия хисоби тўғрисида»ги қонуни. Тошкент ш, 2017 йил 18 апрел, ЎРҚ-404.

4.Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси, Тошкент, № ЎРҚ-365, 20.01.2014 й Ўзбекистон Республикаси Мехнат Кодекси, Тошкент, 2014 й

5.Ўзбекистон Республикасининг «Хўжалик юритувчи субьектлар фаолиятининг шартномавий-хуқуқий жамиятси тўғрисида» ги қонуни.Тошкент ш., 1998 йил 29 август, 670-I-сон.

6.Бухгалтерия хисобида хужжатлар ва хужжатлар айланиши тўғрисида"ги Низом, Тошкент шахри, 23 декабрь 2003 й., № 131;

7.Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирининг 2000 йил 15 июндаги № 47 сонли буйруғи билан тасдиқланган ва Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2000 йилнинг 3 июлида № 942 сон билан рўйхатдан ўтказилган «Молиявий хисобот шаклларини тўлдириш бўйича қоидалари».

8. «Товар-моддий бойликларни олишга ишончномалар бериш ва уларни ишончномалар бўйича бериш тартиби тўғрисида» ги Низом.

9. «Асосий воситаларни балансдан чиқариш тартиби тўғрисида»ги Низом.

10. Бухгалтерия хисоби ва аудитни тартибга солувчи бошқа меьёрий хужжатлар.

1.3 Аудиторлик текшируви чоғида қўлланилган аудит стандартлари

АФМС № 3 "Аудитни режалаштириш".

АФМС № 6 "Аудитни хужжатлаштириш".

АФМС № 12 «Молиявий хисобот таркибида бошқа маьлумот».

АФМС № 12 "Аудиторлик текширувлари жараёнида бухгалтерия хисоби ва ички назорат тизимини бахолаш".

АФМС № 13- «Тахлилий тадбирлар».

АФМС № 24 Хисоботларни бузиб кўрсатиш аниқланганда аудиторлик ташкилотининг харакатлари

АФМС № 25 "Аудиторлик текшируви ўтказишда норматив хуқуқий хужжат-ларга риоя этилишини текшириш".

АФМС № 31 "Хўжалик юритувчи субъект фаолияти билан танишув"

АФМС № 50 "Аудиторлик далиллари"

АФМС № 70 "Аудитор хисоботи ва молиявий хисобот тўғрисидаги аудиторлик хулосаси"

Аудиторлик фаолиятининг бошқа тегишли миллий стандартлари.

2 АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИНИ ТАХЛИЛИЙ ҚИСМИ

2.1 Жамиятнинг ташкилий тузилмаси

Жамият Низоми «MEGA PRO BUSINESS» АЖ таъсисчиларининг 2020-йил 4-июндаги йиғилиш баённомасига асосан, Тошкент шахри Яккасарой туман Тадбиркорлик субьектларига Давлат хизматлари кўрсатиш «Ягона дарча маркази» томонидан 2020 йил 6 июнда руйхатга олинган

Жамиятнинг юридик манзили: Ўзбекистон Республикаси,Тошкент шахар, Яккасарой тумани, Усмон Носир кучаси, 113 уй. e-mail: www.

Жамиятнинг ўз мақсадларига эришиш учун фолият ва хизмат кўрсатишнинг қуйидаги турларини амалга ошириши Низомида белгиланган.

Жамиятни ташкил этишдан асосий максад иштирокчилар манфаатлари учун фойда олиш.

Жамият фаолиятининг асосий йуналишлари куйидагилардир:

молиявий ижара буйича хизматларни амалга ошириш;

лизинг ва лизинг билан боглик булган хизматларни амалга ошириш;

конун хужжатларига мувофик бошка фаолият турларини амалга ошириш.

Аудитор:

Жамият конун хужжатларида белгиланган тартибда лицензия олиниши керак булган барча фаолият турларини шундай лицензия олинганидан сунг амалга оширади. **<u>Жамиятнинг манзили ва банк реквизитлари:</u>** Тошкент шахри Яккасарой тумани Усмон Носир кўчаси 113- уй. ЦОО ОАКБ Капитал Банк х/р : 20208000500614483001, МФО 01088, ИНН: 303898731.

.Истиқболни белгилаш ва Статистика Давлат Қўмитаси Тошкент вилоят бошқармаси томонидан тармоқ коди сифатида 84500 ОКНХ рақами берилган.

2.2.Корпоротив бошқарув фаолияти тўғрисида

«MEGA PRO BUSINESS» АЖда 2020 йил давомида таъсисчиларнинг умумий йиғилиши бўлиб ўтмаган.

2.3. Ички назорат тузилмасининг ҳолати

Жамият ички назорат тузилмасининг асосий мақсади маълумотларнинг ҳаққонийлик даражасини таъминлаш, активларнинг бутлиги ва мақсадли сафланишини назорат қилишдан иборат.

«MEGA PRO BUSINESS» АЖда активларни бутлигини таъминлаш мақсадида моддий жавобгар шахслар билан "тўлиқ моддий жавобгарлик" тўғрисида шартномалар тузилган. Тузилган барча шартномаларда ходимларнинг паспорт маълумотлари ва шартноманинг амал қилиш муддатлари қайд этилган.

Жамият бошқаруви ва ишчи хизматчилари ўртасида меҳнат шартномалари тузилган бўлиб, ички қоидалар ҳамда иш хақи тўлаш тўғрисидаги Низомга амал қилинган.

Ходимлар билан ишлаш бўлими ходимлари томонидан буйруқларни қайд этиш китоби юритиб келинган. Буйруқ ва қарорларни ижро этилиши назорати хар бир буйруқда алохида лавозимдор шахсларга юклатилиб борилган. Лавозимларни ўзгарганлиги хақидаги буйруқлар ходимларнинг мехнат дафтарчаларига ўз вактида қайд қилиб борилмоқда.

Хар бир ходимга оид хужжатлар жамланмаси текширилганда Ўзбекистон Республикаси Мехнат Кодекси билан белгилаб қўйилган барча норматив хужжатлар мавжуд.

Лавозимларларни ўзгарганлиги хақидаги буйруқлар ходимларнинг мехнат дафтарчаларига ўз вактида қайд қилиб борилган. Танлов асосида ходимларга оид хужжатлар тўплами кўрилганда Ўзбекистон Республикаси Мехнат Кодексининг 80 – моддасида қайд этилган барча норматив хужжатлар мавжудлиги аниқланди.

Жамият номига келган хатлар директор визасига кўра мансабдор шахсларга ижро этиш учун тарқатиб борилган.

Жамият активлари(асосий воситалар) қонун талаблари асосида моддий жавобгар шахсларга бириктирилган.

Жамият томонидан 2020 йилда жамият рахбарининг тегишли буйруқларига асосан асосий воситалар ва барча моддий қийматликлар йўқламадан ўтказилган.Ушбу йўқлама натижасида ортиқлик ёки камомад аниқланмаган.

Бухгалтерия ходимларига бухгалтерия ҳисоби бўлимлари бўйича жараёнларни хужжатлаштиришни юритиш ишлари тақсимланган. Жамият томонидан молиявий ҳисоботлар тайёрланиб, ташқи фойдаланувчиларга, жумладан Давлат статистика ва Давлат солиқ идорасига йил давомида белгиланган муддатларда топшириб келинган.

«MEGA PRO BUSINESS» АЖ да ички назорат жамият директори томонидан амалга оширилади.

Жамиятда товар моддий бойликларни юклаб жўнатилиши ёки кирим қилинишини назорати тайинланган қоровуллар томонидан белгиланган тартибда, яъни мазкур хўжалик муомаласини рўйхатга олиш китобида қайд этиш орқали амалга оширилади.

Аудитор:

2.3.Бухгалтерия ҳисоби ҳолати ва молиявий ҳисоботларнинг ҳаққонийлигини текшириш натижалари

2.3.1.Жамиятда бухгалтерия ҳисобини ташкил этилиши

Жамиятда бухгалтерия ҳисоби мемориал-ордер усулида юритилган. Жамиятнинг асосий молиявий фаолиятини акс эттирувчи бош китоб ва айланма кайдномалари 1-С бухгалтерия дастури орқали тўлиқ юритилган.

Жамиятда бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун масъул бўлинма мавжуд бўлиб, унинг таркибий тузилмаси мехнат шартномаси ва жамият бошқаруви буйруқлари асосида ташкил этилган.

Аудиторлик текширувида жамият маъсул бўлинмалари томонидан тақдим этилган бошланғич хужжатлар асосида тайёрланган маълумотлар жамият молиявий ҳисоботларига ўзаро мос келади.

2.3.2. Ишонч қоғозларини қайд қилинишини аудити

Ишонч қоғозларини қайд қилиш бўйича алоҳида китоб юритилган бўлиб, белгиланган тартибда номерланган, шнурланган ва жамият раҳбари томонидан тасдиқланиб мухрланган. Ишонч қоғозларини қайд қилиш вазифаси жамият бош хисобчисига юклатилган.

Жамиятда ишонч ваколатларини бериш Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2003 йил 7-майдаги 67-сонли буйруғи билан тасдиқланган "Товар-моддий қийматликларни олишга ишончномалар бериш тартиби тўғрисида" ги низомга асосан юритилган.

Аудит текширувида жамият томонидан 2020 йил давомида ишонч қоғозлари берилмаганлиги маълум бўлди.

2.4.Низом жамғармаси хисобини аудити

Жамият Низоми «MEGA PRO BUSINESS» АЖ таъсисчиларининг 2020-йил 4-июндаги йиғилиш баённомасига асосан, Тошкент шахри Яккасарой туман Тадбиркорлик субьектларига Давлат хизматлари кўрсатиш «Ягона дарча маркази» томонидан 2020 йил 6 июнда руйхатга олинган

Ушбу Низомига асосан низом жамғармаси 29249943090,31тийин миқдорда белгиланган бўлиб, қуйидагича тақсимланган:

Ta sischi turi	Ta'sischi STIRi	F.I.Sh. / Nomi	Miqdori	Ulushi
Jismoniy shaxs	424153957	AXMATAXUNOV ELDOR TOLKUNBAYEVICH (AB1198736, null)	1 000 000.00	0,00%
Jismoniy shaxs	487922022	YUVBASAROV JAVLONBEK SAPARBAYEVICH (AB5818393,)	29 248 943 090	100.00%
Ustav fondi 29 249 943 090.31 UZS				100.00%

Жамиятнинг 2021 йил 1 январ холатига тузилган баланс хисоботида жамиятнинг Низом фондини 29249943,0 минг сўмга акс этирган бўлиб, таъсис хужжатларига нисбатан фарқлик аниқланмади.

2.5. Захира капитал хисобини аудити

«MEGA PRO BUSINESS» АЖ жамиятининг «Захира капитали» ҳисобида баланс хисоботи бўйича 2020 йил 1 январ холатига 45,5 минг сўм қолдиқ бўлган.

Аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар асосида «Захира капитали» хисоби тахлил қилинганда қуйидагилар аниқланди:

Аудитор:

Т/№	Таъсисчилар номи	2020 йил 1 январ холатига		Жорий йилда айланма		20121йил 1 январ холатига	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Мулкни кайта бахолаш фарки		45 540,00	117 748,59	418 606,40		346 397,81
2	Текинга олинган мулк						0
3	Резерв капитали						
	Жами		45 540,00	117 748,59	418 606,40		346 397,81

Ушбу хисобга жорий йилда қайта бохолаш фарқи хисобига хамда чиқим хисобига 2021 йил 1 январ ушбу хисобда 346,,3 минг сўм қолдиқ қолган бўлиб, молиявий хисоботига нисбатан фарқлик аниқланмади.

2.6.Соф фойда хисоби аудити

Жамиятнинг 2020 йил 1 январь ҳолатига бухгалтерия баланс ҳисоботида 6618840,0 минг сўм қопламаган зарардан иборатлиги акс эттирилган.
Жорий йилда жамият фаолиятини 8969777,0 минг сўм зарар билан якунлагандан сўнг 2021 йил 1 январ кунга жамиятнинг қопланмаган зарар қолдиғи 15588617 минг сўм акс эттирилган.

2.7.Мақсадли тушумлар ҳисоби аудити

Жамиятнинг 2020 йил 1 январь ҳолатига бухгалтерия баланс ҳисоботида «Мақсадли тушумлар» хисобида қолдиқ акс этмаган.

Аудит текширувида тақдим этилган бошланғич хужжатларга асосан тахлил қилинганда 8800 «Мақсадли тушумлар» хисоби ҳисобида 2020 йил 31 декабр кунига баланс хисоботида ушбу хисобда қолдиқ мавжуд бўлмаган бўлиб, аналитик хисоб маълумотига нисбатан фарқлик аниқланмади.

2.8.Жорий ва махсус ҳисоб рақамларидаги пул маблағларини харакати ҳисоби аудити

Жамиятда нақд пулсиз ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун ЦОО ОАКБ Капитал Банк, Тошкент шахри х/р : 20208000500614483001 сонли ҳисоб рақами очилган.

Ҳисоб китоб ва махсус ҳисоблардаги маблағлар ҳисоби Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки Бошқарувининг 2002 йил 12 январьдаги 60-сонли (№1/4) Қарори билан тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида 2002 йил 15 апрелдаги 1122-сон билан рўйхатга олинган "Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз хисоб китоблар тўғрисида"ги қоидаларига мувофиқлиги текширилганда:
Жамият барча хисоб ракамларида бошига жами 16551,0 минг сўм маблағ қолдиғи мавжуд булган.

Счет	Наименование	Сальдо на начало	Обороты за период	Сальдо на

Аудитор:

		периода				конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
5110	Текущие расчетные счета	16 550 336		10 760 039 542	10 768 129 099	8 460 779	

2021йил 1 январ холатига жамият хисоб рақамларида 8460,7 минг сўм қолдик қолган.

2.9. Асосий воситалар ҳисоби аудити

Жамиятда мавжуд бўлган асосий воситалар 0110-0190 хисобларда 5-сон БХМСга мувофиқ гурухларга ажратилган холда юритилган.

Аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар бўйича 2020 йил 1 январь ҳолатига асосий воситалар бошланғич қиймати қайта баҳолашдан сўнг бухгалтерия баланс маълумотлари бўйича 3581,0 минг сўм эканлиги аниқланди.

Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ноутбук Hewlett-Packard 250 G6	2 580 600		371 606		2 952 206	
Стол офисный	700 000		32 900		732 900	
Стул	300 000		14 100		314 100	
Итого	**3 580 600**		**418 606**		**3 999 206**	

Асосий воситаларни сақланиши бўйича моддий жавобгар шахслар билан белгиланган тартибда алохида-алохида моддий жавобгарлик тўғрисида шартномалар тузилган бўлиб, моддий жавобгар шахслар бўйича чорак бўйича хисобот тузилиб келинмоқда.

2021 йил 1 январь ҳолатига асосий воситаларнинг бошланғич қиймати 3999,2 минг сўмни ташкил этди ёки жамият молиявий хисоботига нисбатан фарқлик аниқланмади.

Молиявий-хўжалик йилида жамият томонидан 19-сон БХМС талабларига кўра асосий воситалар хатловдан ўтказилган.

2.10. Асосий воситаларни жамғарилган эскириши ҳисоби аудити

Асосий воситаларни жамғарилган эскириши 0210-0290-ҳисобларда 5-сон БХМСга мувофиқ гурухларга ажратилган холда юритилган.

Аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар бўйича 2020 йил 1 январь ҳолатига асосий воситалар жамғарилган эскириши хисоби текширилганда жамиятнинг аналитик хисоб маълумотида хамда баланс хисоботида 908,0 минг сўм қолдиқ акс эттирганлиги аниқланди.

Аудит текширувида тақдим этилган маълумотлар бўйича асосий воситалар жамғарилган эскириши тахлил қилинганда қуйидагилар аниқланди:

Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ноутбук Hewlett-Packard 250 G6		774 180,02		701 923,20		1 476 103,22
Стол офисный		93 333,36		150 966,67		244 300,03
Стул		40 000,00		64 700,00		104 700,00
Итого		**907 513,38**		**917 589,87**		**1 825 103,25**

Жамият аналитик хисоб маълумоти бўйича мавжуд асосий воситаларни жамғарилган эскириши хисобчилар томонидан хисобланган 917,5 минг сўм эскириш ҳисобга олингандан сўнг 2021 йил 1 январ холатига 1825,1 минг сўм қолдиқ акс эттирилган.

Аудитор:

Аудит текширувида асосий воситага хисобланган эскириш танлов асосида текширилганда фарқлик аниқланмади.

Асосий воситаларни жамғарилган эскириши бўйича юритилган аналитик хисоб маълумотлари 2021 йил 1 январь ҳолатига қолдиқлари бош китоб, аналитик хисоб ва баланс қолдиқлари кўрсаткичларига ўзаро мос келади.

2.11.Узоқ муддатли инвестициялар хисоби аудити.

Жамиятни баланс хисоботи ва бош китоб маълумотида «Узоқ муддатли инвестициялар» хисоби 0600-хисобда юритилган.

Аудит текширувида 2020- йил 1 январ холатига бухгалтерия баланс хисоботида узоқ муддатли инвестициялар хисобининг 0690 “Бошқа узоқ муддатли инвестициялар” хисобида 87682989,0 минг сўм акс эттирилганлиги аниқланди.2020 йил давомида 0600 хисобига кирим- чиқим бўлмаган.

2021 йил 1 январ холатига 0600 хисобида 87682989,0 минг сўм акс эттирилган

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО "Overseas Investment Capital"	87 682 989 000				87 682 989 000	
№ доля	87 682 989 000				87 682 989 000	
Итого	87 682 989 000				87 682 989 000	

Аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар бўйича ушбу хисоб тахлил қилинганда қуйидагилар аниқланди:

Жамият томонидан таъсис улуши сифатида киритилган инвестициялар бўйича тегишли корхоналардан 2020 йил учун олинган соф фойда хисобидан дивиденд кўринишидаги даромад олинмаганлиги акс эттирилган.

Тавсия: Киритилган инвестицилар учун ушбу корхоналардан дивидентлар хисобланмаганлиги тўғрисида тегишли маълумотларни олиш зарур.

2.12. Капитал қўйилмалар хисоби аудити

Жамиятни баланс маълумотида «Капитал қўйилмалар» хисоби 0800-хисобда юритилган бўлиб, 2020 йил 1 январ ва 2021 йил 1 январ холатига ушбу хисобда қолдиқ мавжуд бўлмаганлиги акс эттирилган.

Ушбу хисобга жорий йилда кирим ёки чиқим қилинмаган натижада 2021 йил 1 январ холатига қолдиқ мавжуд бўлмаган.

2.13. Узоқ муддатли дебитор қарзлари хисоби аудити

Жамиятни баланс маълумотида 2020 йил 1 январ холатига «Узоқ муддатли дебитор қарзлари» хисоби 0920-(Узоқ муддатли ижара тўлови) хисобида 5366618,0 минг сўм акс эттирилган.2021 йил 1 январ холатига жорий йилда ушбу хисобга кирим кирим чиқим қилингандан сўнг қолиқ қолмаган.

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АКБ Капитал банк	1 120 105 111			1 120 105 111		
№ IL1 от 24.04.2018	910 539 660			910 539 660		
№ RL2 от 24.04.2018	111 119 730			111 119 730		
№ RL3 от 24.04.2018	98 445 721			98 445 721		
Кокандский филиал АКБ Капитал банк	125 722 028			125 722 028		
№ RL8 от 16.04.2018	125 722 028			125 722 028		

Аудитор:

Наманганский филиал АКБ Капитал банк	116 409 020				116 409 020			
№ RL9 от 16.04.2018	116 409 020				116 409 020			
Нукусский филиал АКБ Капитал банк	94 839 861				94 839 861			
№ RL6 от 16.04.2018	94 839 861				94 839 861			
ОПЕРУ АКБ Капитал банк	989 392 778				989 392 778			
№ IL4 от 16.04.2018	989 392 778				989 392 778			
Самаркандский филиал АКБ Капитал банк	271 424 483				271 424 483			
№ IL7 от 16.04.2018	271 424 483				271 424 483			
Сергелийский ф-л АКБ Капитал банк	114 887 279				114 887 279			
№ RL1 от 16.04.2018	114 887 279				114 887 279			
ТГФ АКБ Капиталбанка	1 267 364 420				1 267 364 420			
№ IL3 от 16.04.2018	1 267 364 420				1 267 364 420			
Термезский ф-л АКБ Капитал банк	101 261 668				101 261 668			
№ RL5 от 16.04.2018	101 261 668				101 261 668			
Ферганский ф-л АКБ Капитал банк	132 919 751				132 919 751			
№ RL7 от 16.04.2018	132 919 751				132 919 751			
Чорсу филиал АКБ Капитал банк	191 801 907				191 801 907			
№ IL6 от 16.04.2018	191 801 907				191 801 907			
Яшнабадский филиал АКБ Капитал банк	839 389 504				839 389 504			
№ IL5 от 16.04.2018	839 389 504				839 389 504			
Итого	**5 365 517 810**				**5 365 517 810**			

2.14.Иш хақини ҳисобланиши, тўланиши ҳамда ушланмалар аудити

Жамиятда ишчи хизматчилар билан иш хақи бўйича хисоб-китоб ишлари компьютер дастури асосида белгиланган тартибда юритилган.

Аудит текширувида жамият баланси хисоботида 2020 йил 1 январь ҳолатига жамиятнинг ишчи ва хизматчилардан мехнатга хақ тўлаш бўйича қарзи аналитик ва баланс маълумоти бўйича 36,0 минг сўм акс эттирилган.

Йил давомида ишчи ходимларга белгиланган меъёрлар асосида 129825,9 минг сўм иш хақи ва унга тенглаштирилган тўловлар ҳисобланган.

Иш хақидан жами бўлиб 111789,9 минг сўм ушланмалар ушланган ва тўловлар қилинган.

Натижада 2021 йил 1 январ ҳолатига иш хақи бўйича карздорлик 18072.0 минг сўмни ташкил этди.

Аудит текширувида жамият молиявий хисоботларида ишчи ва хизматчиларнинг иш хақидан бўлган қарздорлик тўғри акс эттирганлиги аниқланди.

2.14.1.Иш хақига нисбатан ҳамда иш хақидан ЯИТни тўғри ҳисобланиши аудити

Жамиятда йил давомида ишчи ходимларга ҳисобланган 129825,9 минг сўм миқдордаги иш хақи ва унга тенглаштирилган тўловлардан ажратмалар ҳисоблаш базасидан ягона ижтимоий тулови аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар бўйича қайта хисоблканганда жамият ҳисоботига нисбатан қуйидагини ташкил этди:

Показатели	Код строки	Сумма начисленного дохода	Социальный налог		
			Итого	по общеустановленной ставке	По другим ставкам
1	2	3	4	5	6
Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.0111 + стр.012 + стр.013)	010	129825984.25	x	x	x
из них:					
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 6 приложения 5 к Расчету)	011	129825984.25	129825984.25	31800000	98025984.25
Доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан*	0111	0,00	0,00		
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 4 приложения 6 к Расчету)	012		x	x	x

Аудитор:

из них доходы в виде материальной выгоды, с которых не удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с налоговым агентом	0121		x	x	x
Доходы физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан (приложение 4 к Расчету)	013	0,00	0,00		
Выплаты на которые не начисляется социальный налог (стр. 010 приложения 1 к Расчету)	020	x	0,00	0,00	
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения (стр. 010 приложения 2 к Расчету)	030	x	x	x	x
Налоговая база	040	x	129825984.25	31800000	98025984.25
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, %	050	x	x	12	1
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040	060	x	4796259.84	3816000	980259.84

Аудитор:

х стр.050)					
Сумма социального налога и налога на доходы физических лиц, уменьшаемая филиалами и (или) обособленными подразделениями и главой юридического лица**	061	х	0,00		
Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период (стр.060 - стр.061 + стр.070 + стр. 080)	090	х	4796259.84	3816000	980259.84

Аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар бўйича ушбу ажратмалар қайта ҳисоблаб кўрилганда жамият молиявий хисоботига нисбатан фарқликлар аниқланмади.

2.15.Дебитор ва кредитор қарзлар ҳисоби аудити

«MEGA PRO BUSINESS» АЖ ҳисобхонасида дебиторлик ва кредиторлик қарзларни ҳисоби 4120,4890,6010,6310 ҳисобларда юритилган.

Дебитор ва кредитор хисоб китоблар хисоби харакати бўйича тахлил килинганда қуйидагилар аниқланди:

Курсатгичлар номи	Хисобот даври бошига		Хисобот даври охирига	
	Дебиторлик	Кредиторлик	Дебиторлик	Кредиторлик
Харидор ва буюртмачиларнинг карзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	2594			
Шуъба ва карам хужалик жамиятларнинг карзи (4120)				
Ходимларга берилган бунаклар (4200)	1622		862	
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бунаклар (4300)	353000		355581	
Бюджетга солик ва йигимлар буйича бунак туловлари (4400)	40024		818	
Максадли давлат жамгармаларига бўнак туловлар буйича карз (4500)				
Бошка дебиторлик карзлари (4800)	17922		16994	
Жами дебиторлари	**415162**		**374255**	
Харидорлардан олинган бўнаклар 7300				
Узок муддатли банк кредитлари (7810)		71652564		71453001
Бошқа узоқ муддатли кредитор карзлари 7900				

Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга карз (6000)				
Ажратилган булинмаларга карз				8338
Шуба ва карам корхоналарга карз (6120)				
Солик ва мажбурий туловлар буйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)				
Олинган бунаклар (6300)		2121		8500
Бюджетга туловлар буйича карз (6400)		771		1324
Максадли давлат жамгармаларига туловлар буйича карз (6520)		1079		520
Мехнатга хак тулаш бУйича карз (6700)		36		18072
Таъсисчиларга бўлган карзлар (6600)				
киска муддатли банк кредитлари (6810)				
Қиска муддатли карзлар (6820,6830,6840)		7400		13600
Бошка кредиторлик карзлари (6900)		2482157		3814436
1944Жами кредиторлик		**96777293**		**88979779**

2021 йил 1 январь холатига баланс бўйича дебитор қарзлари 374255.0 минг сўмни, кредитор қарзлари 88979779.0 минг сўмни ташкил этган.

2.16.Ишлаб чиқариш захиралари хисоби аудити.

Ишлаб чиқариш захиралари хисоби моддий жавобгар шахслар зиммасида 1010-1090-субхисобларда юритилган бўлиб, 2020 йил 1 январ холатига ишлаб чиқариш захиралари қолдиғи аналитик хисоб маълумотлари бўйича қолдиқ қолмаган.

Аудит текширувига тақдим этилган маълумотлар бўйича ишлаб чиқариш захираларини турлари бўйича тахлил қилинганда қуйидагиларни ташкил этди:

2020йил учун шартномалар тузилган. Улар зиммасидаги ишлаб чиқариш захиралари қолдиғи 2021 йил 1 январ холатига аналитик хисоб маълумоти бўйича мавжуд бўлмаган.

2.17. Узоқ муддатли мажбуриятлар хисоби аудити

Жамиятнинг Узоқ муддатли мажбуриятлари, 7810"Узоқ муддатли банк кредитлари" хисобининг 2020 йил 1 январ кунга бухгалтерия баланс хисоботи, бош китоби хамда аналитик хисоби бўйича 71652564.0 минг сўм қолдиқ акс эттирилган.

Контрагенты \ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
INVEST FINANCE BANK		4 579 440 356	4 579 440 356			
№ 2018-28 от 28.04.2018		4 579 440 356	4 579 440 356			
Капитал банк		66 198 123 151	1 676 485 175	6 931 362 929		71 453 000 905
№ 65РКЛ02/2019 от 03.05.2019		66 198 123 151	1 676 485 175	6 931 362 929		71 453 000 905
Равнак банк		875 000 000	875 000 000			
№ 23 от 23.04.2018		875 000 000	875 000 000			
Итого		**71 652 563 507**	**7 130 925 532**	**6 931 362 929**		**71 453 000 905**

2021 йил 1 январ холатига банк кредитидан қарздорлиги 71453000,9 минг сўмни ташкил этган.

2.18.Таъсисчиларга бўлган қарзлар хисоб-китоб хисоби аудити

Жамиятда 6610 "Таъсисчиларга бўлган карзни хисоб-китоб" хисобининг 2020 йил 1 январ холатига 2820016,0 мингсум қолдиғи мавжуд бўлган.

2020 йил давомида жами 2820000,0 минг сўм маблағ тўланган бўлиб 2021 йил 1 январ холатига таъсисчи жами 16000,0 минг сўм хақдор қолдиқга эга бўлган.

2.19.Давлат солиқлари ва ажратмаларни хисобланиши аудити

Жамиятда солиқ ва ажратмаларни хисобланишида Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексига асосан бошқа харидорларга юклаб жўнатилган махсулотлар хисобига амалга оширилган фаолияти юзасидан умум давлат солиқ тўловчиси хисобланган.

«MEGA PRO BUSINESS» АЖ солиқ тўловчи сифатида 2020 йил давомида қуйидаги солиқ ва ажратма тўловларини хисоблаб бюджетга тўлайди:

Солиқлар:
а) фойда солиғи
б) ишчилардан даромад солиғи
в) мол-мулк солиғи
г) қўшилган қиймат солиғи
д) ер солиғи
е) сув солиғи
к) дивиденд солиғи

Мажбурий ажратмалар :
а) Ягона ижтимоий тўлов
б) ИНПС

2.19.1.Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи бўйича

Жамият томонидан фойда солиғи бўйича ДСИга тақдим этган хисоботида тўлаш солиқ хисобланмаган..

Ушбу солиқни Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 42-моддасига асосан жамият томонидан ишлаб чиқарилаётган махсулотларнинг сотилаётган хажмларининг нисбатлари бўйича хисоб-китоб юритилганлиги аниқланди.

Аудит текширувида жамият томонидан тақдим этилган бошланғич хужжатлар асосида фойда солиғи қайта хисобланганда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамаси томонидан 1999 йил 54-сонли қарори билан тасдиқланган «Махсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби хамда молиявий натижаларини шакллантириш тартиби» тўғрисидаги Низомга асосан солиқ солинадаган базага қайта қўшилувчи харажатлар қўшилгач фойда солиғи хисоблаш базаси вужудга келмаган шунинг учун фойда солиғи хисобланмаган, ёки жамият хисоботига нисбатан ушбу солиқ туридан фарқлик аниқланмади.

Показатели (заполняется нарастающим итогом)	Код строки	Сумма
Совокупный доход всего (строка 010 – строка 110 – строка 121 приложения №1 к Расчету)	010	1428896586.55
Вычитаемые расходы (графа 3 - графа 4 строки 010 приложения №2 к Расчету) + (строка 060 приложения №5 к Расчёту)	020	10389879175.25

Аудитор:

Налогооблагаемая прибыль (строка 010 – строка 020)	030	-8960982588.7
Льготы - всего (строка 030 приложения №3 к Расчету)	040	0
Прибыль налогоплательщиков, применяющих нулевую ставку (строка 030 приложения №6 к Расчету)	050	0
Налоговаябаза (строка 030 – строка 040 – строка 050), но не меньше «0»	060	
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	070	15
Скорректированная ставка налога для юридических лиц, использующих труд лиц с инвалидностью	071	15
Сумма налога на прибыль – всего (строка 060 х строка 070 или строка 060 х строка 071)	080	
Сумма налога на прибыль, удержанная у источника выплаты до постановки на учет в качестве постоянного учреждения	090	
Начисленные авансовые платежи за отчетный период	100	
Уменьшающая сумма налога на прибыль в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 6 сентября 2019 года No УП-5813.	101	
Общая сумма налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет (строка 080 – строка 090 - (строка 090 приложения №9 к Расчету + строка 060 приложения №10 к Расчету)), в том числе:	110	
По месту нахождения обособленных подразделений (исходя из Расчета суммы налога на прибыль, приходящейся на обособленное подразделение)	111	

2.19.2.Даромад солиғи бўйича

Жамият томонидан даромад солиғи бўйича ДСИга тақдим этган хисоботида 14767,0 минг сўм хисобланганлиги акс эттирилган.

Аудит текширувида жамият томонидан тақдим этилган бошланғич хужжатлар асосида даромад солиги танлов асосида 2 нафар шахс бўйича хисобланганда ушбу солиқ туридан фарқлик аниқланмади.

Показатели	Код строки	Сумма начисленного дохода	Налог на доходы физических лиц	Начисление обязательных (добровольных) взносов на ИНПС
1	2	3	7	8
Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.0111 + стр.012 + стр.013)	010	129825984.25	x	x
из них:				

Аудитор:

Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 6 приложения 5 к Расчету)	011	129825984.25	x	x
Доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан*	0111	0,00	x	x
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 4 приложения 6 к Расчету)	012		x	x
из них доходы в виде материальной выгоды, с которых не удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с налоговым агентом	0121		x	x
Доходы физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан (приложение 4 к Расчету)	013	0,00	0,00	x
Выплаты на которые не начисляется социальный налог (стр. 010 приложения 1 к Расчету)	020	x	x	x
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения (стр. 010 приложения 2 к Расчету)	030	x	5733544	x
Налоговая база	040	x	124092440.25	x
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, %	050	x	12	0,10
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 x стр.050)	060	x	14891092.83	124092.44
Сумма социального налога и налога на доходы физических лиц, уменьшаемая филиалами и (или) обособленными подразделениями и главой юридического лица**	061	x		x
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц за отчетный период (стр. 070 приложения 3 к Расчету)	070	x	0,00	x
Сумма добровольных взносов на ИНПС	080	x	x	

Аудитор:

Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период (стр.060 - стр.061 + стр.070 + стр. 080)	090	х	14767000.39	124092.44

2.19.3.Дивиденд солиғи бўйича

Жамият томонидан дивиденд солиғи бўйича солиқ хисобланмаган сабаби дивидент хисобланмаган. Аудит текширувида ушбу солик тури бўйича фарк аникланмади.

2.19.4..Қўшилган қиймат солиғи бўйича

Жамият томонидан қўшилган қиймат солиғи бўйича ДСИга тақдим этган хисоботида тўлашга хисобланмаганлиги акс эттирилган.

Сабаби солқ солиш базаси мавжуд эмас.

2.20.Давр харажатлари хисоби аудити

«MEGA PRO BUSINESS» АЖда давр харажатлари 9410, 9420, 9430-субхисобларда юритилган бўлиб, жамият томонидан тайёрлаган Ф-2 «Молиявий натижаларини шакллантириш тўғрисида»ги хисоботида ва бош китоб маълумоти бўйича давр харажатлари жами 190783 минг сўмни, шундан сотиш харажатлари 431,0 мингсўм,Маъмурий харажатлар 173428 минг сўмни; Бошка муомила харажатлари 16924.0 минг сўмни ташкил этиган.

Аудит текширувига тақдим этилган бошлангич хужжатлар асосида давр харажатлари Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамаси томонидан 1999 йил 54-сонли қарори билан тасдиқланган «Махсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби хамда молиявий натижаларини шакллантириш тартиби» тўғрисидаги Низомга асосан текширилганда жамиятнинг молиявий хисоботларига нисбатан ушбу харажат туридан фарқлик аниқланмади.

2.21.Жамиятни молиявий натижалар хисоботини шаклланиши

«MEGA PRO BUSINESS»АЖ хисобчиси томонидан тайёрланган молиявий натижалар хисоботида махсулот сотишдан тушган тушум бўлмаган давр харажатлари 190783.0 минг сўм ва молиявий фаолиятнинг харажатлари 10217567,0 минг сўм, Асосий фаоличтнин даромади 9676,0 минг сўм, молиявий фаолиятнинг даромади 1428897.0 минг сўм хисобга олинигандан сўнг жамиятни солиқ тўлагунга қадар зарари 8969777.0 минг сўм миқдорида акс эттирилган.

Аудит текширувига жамият хисобхона томонидан тақдим этилган бошланғич маълумотлар бўйича жамиятнинг молиявий натижалар хисоботи қайта тайёрланганда қуйидагини ташкил этди:

Курсаткичлар номи	Сатр ракамии	Жамият хисоботида		Аудит текширувида	
		Даромадлар (фойда).	Харажатлар (зарар).	Даромадлар (фойда).	Харажатлар (зарар).
1	2	3	4	5	6
Махсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишдан соф тушум.	10				
Сотилган махсулот(товар, иш ва хизмат)ларни таннархи.	20				

Аудитор:

Махсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишнин ялпи фойдаси(зарари)(сатр.010-020).	**30**				
Давр харажатлари,ЖАМИ(050+060+070+080).	**40**		**190783**		**190783**
Сотиш харажатлари.	50		431		431
Маъмурий харажатлар.	60		173428		173428
Бошка операцион харажатлар.	70		16924		16924
Келгусида соликка тортиладиган базадан чикариладиган хисобот даври харажатлари	80				
Асосий фаолиятни бошка даромадлари.	90	9676		9676	
Асосий фаолиятни фойдаси(зарари) (030-040+090).	**100**	**1428897**		**1428897**	
Молиявий фаолиятни даромадлари,ЖАМИ (120+130+140+ 150+ 160),шу жумладан:.	**110**				
Дивидент шаклидаги даромадлар	120				
Фоиз шаклидаги даромадлар	120	937957		937957	
Узок муддатли ижара (лизинг) буйича фоизлар шаклидаги даромадлар.	140				
Валюта курси фаркидан даромадлар.	150	490940		490940	
Молиявий фаолиятни бошка даромадлари.	160				
Молиявий фаолият буйича харажатлар (180+190+200+210), шу жумладан:	**170**		10217567		10217567
Фоизлар шаклидаги харажатлар.	180		639454		639454
Узок муддатли ижара (лизинг) буйича фоизлар шаклидаги харажатлар.	190		2610159		2610159
Валюта курси фаркидан зарарлар.	200		6967954		6967954
Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар.	210				
Умумхужалик фаолиятини фойдаси (зарари) (100+110-170).	**220**		**8969777**		**8969777**
Фавкулотдаги фойда ва зарарлар.	230				
Даромад (фойда) солиғини тулагунга кадар фойда (зарар) (220+ , -230).	**240**		**5969777**		**5969777**
Даромад (фойда) солиги	250				
Фойдадан бошка соликлар ва йигимлар.	260				
Хисобот даврини соф фойдаси (зарари) (240-250-260).	**270**		**8969777**		**8969777**

Аудит текширувига тақдим этилган хужжатлар асосида молиявий натижалар хисоботи тайёрланганда жамият жорий йилни 8969777.0 минг сўм қопланмаган зарар билан якунлаганлиги аниқланди ёки жамият хисоботига нисбатан фарқлик аниқланмади.

Аудитор:

2.22.Корхонанинг иқтисодий ахволини тахлил қилиш натижалари

«MEGA PRO BUSINESS» АЖининг 2021 йил 1 январь ҳолатига иқтисодий ахволини Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2005 йил 14 апрелда № 1469 сон билан рўйхатга олинган "мониторинг ўтказиш ва молиявий-иқтисодий ҳолатини тахлил қилиш учун мезонларни аниқлаш бўйича Низом" ни қўллаб тахлил қилинганда қуйидагилар аниқланди:

Тўловга қодирлик коэффициенти:

Жорий активлар 1294616

Кпл = ------------------------------ = -------------- = 0,33

Жорий мажбуриятлар 3865106

Бу кўрсаткич амалдаги қонунчиликда белгиланган 1.25-энг кам кўрсаткич миқдоридан пастлиги учун жамият 2020 йил 31 декабр холатига тўловга қодир ҳисобланмайди.

Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти:

(Ўз маблағлари манбалари +Узоқ муддатли мажбуриятлар)- Узоқ муддатли активлар

Кос = --

Жорий активлар

(13661672+71453001) –87685163

Кос = -- = -1.99

1294616

Бу кўрсаткич амалдаги қонунчиликда белгиланган 0.2-энг кам кўрсаткич миқдоридан пастлиги учун жамият 2020 йил 31 декабр холатига ўз айланма маблағлари билан таъминланмаган ҳисобланади.

Рентабеллик (харажатлар самарадорлиги) коэффиценти:

Солиқ тўлагунга қадар фойда 00

Крр = -- = -------------- = 00000

Жами харажатлар 10408350

Ушбу кўрсаткич корхона томонидан сарфланган ҳар бир сўм учун тўғри келадиган фойда миқдорини кўрсатади. Корхонанинг харажатлар самарадорлиги коэффициенти бўйича , ташкил этган бўлиб, бу кўрсаткич амалдаги қонунчиликда белгиланган 0.05 - энг кам кўрсаткич миқдоридан пастлигини ташкил этган.

Жорий молиявий мустақиллик коэффиценти:

Ўз маблағ манбалари (ХК) 13661672

Кcc = -- = --------------- = 0,19

Жорий мажбуриятлар 71453001

Ушбу кўрсаткичнинг 1 коэффициентдан юқори бўлиши корхонанинг молиявий таваккалчилигини билдиради. Жорий молиявий мустақиллик коэффициенти мазкур корхонада 2020 йил 31 декабр 0.19 ни ташкил этган бўлиб, ушбу кўрсаткич бўйича корхона фавкулотда холатларда ўз маблағлари хисобидан жорий мажбуриятларини қоплай ололмаслигидан далолат беради.

Мустақиллик коэффициенти

Ўз маблағлари манбаалари 13661672
К муст = ... = ... = 0,15
Баланс якуни 88979778

Ушбу кўрсаткич корхонанинг жами активлари ичида ўз маблағлари улуши миқдори қанчалигини кўрсатади. Юқоридаги кўрсаткичнинг 0.5 дан паст бўлиши корхонанинг барча мажбуриятларини ўз маблағлари ҳисобидан қоплай олмаслигини билдиради.

Асосий воситаларни эскириши коэффиценти:

Асосий воситаларини эскириши 1825
Кизн = -- = -------------- = 0,46
Асосий воситаларини бошланғич қиймати 3999

Корхонанинг 2020 йил 31 декабр холатига асосий воситаларини эскириш коэффициенти 0,46 ни ташкил этган бўлиб, бу кўрсаткич 2020 йилда амалдаги қонунчиликда белгиланган 0.5 - энг кам кўрсаткич миқдоридан пастини ташкил этган, яъни корхона асосий воситалари нисбатан эскирган хисобланади.

2.23.Активларни бутлиги ва сақланишини текшириш натижалари.

Жамият томонидан 19 сон БХМС нинг 1 боб 15 моддасига асосан йиллик молиявий хисоботни тузиш олдидан, инвентарлаш хисобот йилининг 1 октябридан кечиктирмай ўтказиладиган мол-мулкдан ташкари, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 28 сентябр кунида 486-сон билан рўйхатга олинган "Товар-моддий захиралар" деб номланган 4-сон БХМСга биноан товар-моддий захиралар бир йилда камида бир марта, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 23 сентябр кунида 491-сон билан рўйхатга олинган "Асосий воситалар" деб номланган 5-сон БХМСга мувофик асосий воситалар икки йилда камида бир марта, пул маблағлари, пул хужжатлари, бойликлар ва катъий хисобдаги бланклар ойда бир марта, ёнилги-мойлаш материаллари, озик-овкат махсулотлари - хар чоракда, тармок йўрикномаларига мувофик равишда хатловдан ўтказилган. Жумладан жамият бошқарувининг 2020 йил тегишли буйруқларига асосан асосий воситалар ва барча моддий қийматликлар йўқламадан ўтказилган. Ушбу йўқламаларга асосан ортиқча ёки камомадлар аниқланмаган.

Аудитор:

3.Хўжалик юритувчи субъектда молия-хўжалик муомалаларини амалга оширишда қонунчилик талабларига риоя этилишини текшириш натижалари

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 май кунги «Халқ хўжалигида хисоб-китоблар ўз вактида ўтказилиши учун жамият ва ташкилотлар рахбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-1154-сонли фармони талаблари бўйича жамият томонидан текшириш ўтказилган даврларда камчиликлар мавжуд эмас.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1996 йил 9 августь кунги «Бюджет билан хисоб-китобларни амалга оширишда хўжалик юритувчи субъектларнинг жавобгарлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида» ги ПФ-1504-сонли фармони талаблари бузилиш холатлари мавжуд эмас.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг 2002 йил 19 март кунги «Иш хақи ўз вақтида тўланишига доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида» ги 88-сонли қарори талаблари бузилиш холатлари мавжуд эмас.

Вазирлар Махкамасининг 2004 йил 21 декабр кунги «Фуқороларни жамгариб бориладиган пенсия таъминоти тўғрисида» Ўзбекистон Республикаси Қонунини амалга ошириш чора-тадбирлари хақида» ги 595-сонли Қарори талаблари бўйича жамият томонидан ходимларга Халқ банкида хисоб варакалар очилганлиги хамда 2020 йил давомида 1 фоизли ажратма мунтазам равишда ўтказилиб борилганлиги аникланди.

Хулоса ва таклифлар

Мазкур аудиторлик хисоботида кўриб чиқилган саволлар, Сиз учун мухим қизиқиш ўйғотади ва текшириш натижалари ҳамда тавсиялар эса ички назорат тизимини, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботларини юритиш усули ва шаклларини ривожлантиришда, маблағларни сарфланишини бошқариш сифатини оширишда наф келтиради деб умид қиламиз.

Ташкилотимиз келгусида молиявий ҳисоботларни тайёрлашда амалий ёрдам кўрсатиши мумкин.

Аудиторлик ҳисоботида биз асосий муаммоли жараёнларни ёритиб ўтдик ва текшириш якунида камчиликларга йўл қўймаслик холатлари бўйича тавсиялар берилди.

Аудитор:

Бундан ташқари аудит текширувида аниқланган фарқликларга аудит жараёнида тегишли тузатишлар берилиб, молиявий хисоботларга тегишли тузатишлар киритилди.

Бухгалтерия хужжатларини аудиторлик текширувидан ўтказилиши натижасида АЖнинг 2020 йил молиявий ҳисоботлари унинг молиявий ахволини ҳаққоний акс эттиради деган хулосага келдик.

Аудиторлик хисоботи 2 нусхада тузилиб, 1 нусхаси жамият ихтиёрида колдирилди.

АЖ шаклидаги "AUDIT-UMMON"
Аудиторлик ташкилоти директори: Султонова Ферузабону Эркинжановна.

Барча ишларни тўлиқ бжарувчи
ёрдамчи аудитор: Мамажонов Азаматжон Солиевич.

Аудиторлик текширувига ва аудиторга нисбатан этирозимиз йўқ деб:

«MEGA PRO BUSINESS»АЖ
Директори: Ахматохунов Элъдор Толкунбаевич.

Бош хисобчиси: Қосимова Наргиза Мирхакимовна.