Масьулияти чекланган жамият шаклидаги «NEWGLOBALPROPESSIONAL -AUDIT» аудиторлик ташкилоти

Манзил: Тошкент шахри, Навоий кучаси.30-уй.
Банк:Қишлоқ қурилиш банк Тошкент ш. филиали **МФО** 00987, **Х/р.** 20208000904368607001 **СТИР:** 205311743,
Лицензия: Аудиторлик фаолияти буйича Узбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2019 йил 01 апрель кунидаги 00750-сонли лицензиясига эга.

Ижобий фикр билдирилган

А У Д И Т О Р Л И К Х У Л О С А С И

Мен Тураев Комил Исмоилович **Масьулияти чекланган жамияти шаклидаги «NEWGLOBALPROPESSIONAL-AUDIT»** аудитор тошкилотининг аудитори (Узбекистон Республикаси Молия вазирлигинг 2019-йил 04-декабрдаги №05648 сонли малака сертификатига эга) томонидан хужалик юритувчи субъект **«JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамиятининг** Молиявий хисоботлари (Бухгалтерия баланси, Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботи)дан иборат.

2019-йил хисобот даври учун 01.01.2020 йил холатидаги тузилган молиявий хисоботининг ишончлилигини мажбурий аудиторлик текширувидан утказдик.

Хужалик юритувчи субъект рахбариятининг жавобгарлиги.

Хужалик юритувчи субъект рахбарияти бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатларига мувофик молиявий хисоботнинг тайерланиши ва хакконийлиги, хамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик тошкилотининг жавобгарлиги.

Аудиторлик тошкилотининг жавобгарлиги утказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий хисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат.

Биз **«JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамиятининг** илова килинган молиявий хисоботини аудиторлик текширувидан утказдик. Аудиторлик текшируви молиявий хисобот ва бошка молиявй ахборотлар барча мухимлигик жихатлари буйича бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатларига мувофиклиги ва хакконунийлигини бахолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандларига мувофик утказдик. Ушбу стандартлар молиявий хисбот жиддий курсаткишларига эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга булишини таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва утказишини такозо этади. Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йуналтирилган аудиторлик уз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулохазамизнинг предмети хисобланади. Аудиторлик текшируви давомидаолинган аудиторлик даллари молиявий хисобот ишончлилиги тугрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб хисоблаймиз.

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча, хужалик юритувчи субъект **«JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамиятининг** 2019 йил 31 декабрь холатидаги молиявий хисоботи барча мухимлилик жихатлари буйича унинг молиявий холатини ва молиявий хужалик фаолияти натижаларини хакконий акс эттиради ва бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатлари талабларига мувофик келади.

МЧЖШ « NEWGLOBALPROPESSIONAL -AUDIT»
аудиторлик ташкилоти директори: **К.И.Тураев.**

МАСЪУЛИЯТИ ЧЕКЛАНГАН ЖАМИЯТ ШАКЛИДАГИ
«NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT»
аудиторлик ташкилоти

«JUMA ELEVATORI» АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИНИНГ МОЛИЯВИЙ ХИСОБОТЛАРГА АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИ НАТИЖАЛАРИ ЮЗАСИДАН 2019 ЙИЛ 1 ЯНВАРЬ КУНИДАН 2019 ЙИЛ 31 ДЕКАБРЬ ХОЛАТИГА

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

Аудиторлик хисоботни олдим:

_____. _____ й.
Ф.И.Ш. сана

МЧЖ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT»
Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги
№_00750_ серия АФ 01.04.2019 й.
х/р: 20 208 000 904 368 607 001
«Кишлок курилиш» банк. ТВМБ,
МФО 00987
ИНН 205 311 743, ОКОНХ 84400
Тел/ факс: (+998 94) 684 59 78

«Аудитни режалаштириш»
3-АНДОЗАГА 1-ИЛОВА

«Т А С Д И Қ Л А Й М А Н »
МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT»
Аудиторлик ташкилоти
директори К.Тураев

АУДИТНИНГ УМУМИЙ РЕЖАСИ

Текширилаётган ташкилот «JUMA ELEVATORI» АЖ
Аудит даври 2019 йил 1 январдан 2019 йил 31 декабргача бўлган давр
Киши-соатлар сони 300
Аудиторлик гурухи рахбари К.Тураев
Аудиторлик гурухи таркиби К.Тураев
Режалаштирилаётган аудиторлик хатари Ялпи тушумдан 0.5 фоиз
Режалаштирилаётган жиддийлик даражаси 85.0 фоиз

№	Режалаштирилаётган иш турлари	Ўтказиш Даври	Бажарувчи	Изохлар
1	Ички назорат тизимини бахолаш, хисоб сиёсати ва жамиятда бухгалтерия хисобини ташкиллаштирилиши	8	Аудитор	
2	Таъсис хужжатлари, жамият хукукий асослари, устав капитали аудити	8	Аудитор	
3	Пул маблағлари аудити			
3.1	Касса муомалалари аудити	16	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
3.2	Хисоб рақамидаги муомалалар	24	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
3.3	Махсус хисоб, валюта рақами, пул хужжатлари ва йулдаги пул ўтказмалари аудити	24	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
4	Матераиллар хисоби аудити	32	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
5	Келгувси давр харажатлари ва кечиктирилган харажатлар хисоби аудити	16	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
6	Асосий воситалар ва капитал куйилмалар аудити	24	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
7	Номоддий активлар аудити	8	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
8	Инсестициялар (Қимматли қоғозлар) хисоби аудити	8	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
9	Дебетор ва кредиторлар билан хисоблашишлар	16	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
10	Иш хақи ва унга тенглаштирилган тўловлар хисоби	32	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
11	Кадрлар бўлими фаолияти аудити	8	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
12	Шартномалар тузиш амалиёти аудити	8	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
13	Хусусий капитал, фондлар ва резервлар хисоби	16	Аудитор, ёрдамчи аудитор	
14	Молиявий натижалар аудити	16	Аудитор	
15	Солиқлар ва мажбурий ажратмалар хисоби	28	Аудитор	
16	Якуний аудиторлик хисоботини тузиш ва аудиторлик хулосасини тақдим этиш	8	Аудитор	
	ЖАМИ:			

Унинг номидан аудиторлик хулосаларига имзо чекиш хукукига эга бўлган аудиторлик ташкилоти рахбари
Аудиторлик гурухи рахбари.

«Аудитни режалаштириш»
3-АНДОЗАГА 1-ИЛОВА

«К Е Л И Ш И Л Д И»
буюртмачи
«JUMA ELEVATORI» АЖ
раиси _____ Ш.Пулатов

«Т А С Д И К Л А Й М А Н»
МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT»
Аудиторлик ташкилоти
директори К.Тураев

АУДИТ ДАСТУРИ

Текширилаётган ташкилот «JUMA ELEVATORI» АЖ
Аудит даври 2019 йил 1 январдан 31 декабрга кадар бўлган давр
Киши-соатлар сони 300 киши/соат
Аудиторлик гурухи рахбари К.Тураев
Аудиторлик гурухи таркиби К.Тураев
Режалаштирилаётган аудиторлик хатари ялпи тушумдан 0,5 фоиз
Режалаштирилаётган жиддийлик даражаси 85 фоиз

АУДИТ БУЛИМЛАРИ БЎЙИЧА АУДИТОРЛИК ТАДБИРЛАРИ РУЙХАТИ	ЎТКАЗИШ ДАВРИ	БАЖАРУВЧИ	КИШИ СОАТ	АУДИТОРНИНГ ИШ ХУЖЖАТЛАРИ
1. Ички назорат тизимини бахолаш, хисоб сиёсати ва жамиятда бухгалтерия хисобини ташкиллаштириш 1.1 Ички аудит таркибий тузудмаси ишининг мавжудлиги, вазифалари, самараси 1.2 Ички назоратнинг бошқарув усуллари 1.3 Хисоб сиёсати ва ишчи счётлар режаси 1.4 Бухгалтерия таркибм , ташкилий тузулмаси 1.5 Жамиятда кулланилаётган бухгалтерия хисоби шакли 1.6 Жамиятда бухгалтерия (молия) хисобати таркиби 1.7 Умумлашган хисобот тузиш принциплари		АУДИТОР	8	Хисоб сиёсати,буйруклар актлар
2.1.Таъсис хужжатлари, жамиятнинг хукукий асослари, устав капитали аудити 2.1.1 Давлат руйхатидан ўтказиш бўйича конунчилик талабларининг бажарилиши 2.1.2 Таъсис хужжатларининг жамият ташкилий –хукуки шаклига мослиги 2.1.3 Таъсис хужжатларига киритилган узгариш ва кушимчалар .2.1.4 Фаолиятнинг айрим турларини лицензиялаш бўйича конун талабларининг бажарилиши		Аудитор	8	Устав, Низомлар руйхатга олинган хужжатлар
2.3 Пул маблағларининг аудити 2.3.1 Касса муомалари аудити 2.3.1 Касса операцияларини юритиш коидаларига амал қилиниши 2.3.2 Касса томонидан белгиланган касса қолдиғи лимитига амал қилиниши.Касса хужжатларининг тугри расмийлаштирилиши. 2.3.3 Касса пул маблағларининг тафтишдан ўтказилиши бўйича акилар тахлили		Аудитор, ёрдамчи аудитор	16	Касса хужжатлари, моддий жавобгарлик тўғрисида шартномалар, чек дафтарчаси, 5000-счёт регистри
2.4.1 Хисоб рақамидаги муомалалар аудити 2.4.1.1 Банкдаги хисоб рақамлари сони. Банк хизмати юзасидан шартноманинг мавжудлиги 2.4.1.2 Банк кучирмаларининг туликлиги ва уларнинг хужжатлар билан тасдикланиши 2.4.1.3 Банк Билан хисоблашишларнинг аналитик хисоби 2.4.1.4 Бухгалтерия ўтказмаларининг тугри амлга оширилиши		Аудитор, ёрдамчи аудитор	24	Шартнома, банк кучирмалари, тўлов хужжатлари, тўлов топшириги ва талабномалари, 5110 счёт регистри

2.4.2 Махсус хисоб, пул хужжатлари ва йулдаги пул ўтказмалари аудити 2.4.2 .1 Банкдаги махсус хисоб рақамнинг мавжудлиги ва унинг нима максадга мулжалланганлиги 2.4.2 .2 Куйидаги суб счётлар бўйича аналитик хисоб аккредитивлар - чек дафтарчалари - жамгарма серификатлари - бошқа счётлар 2.4.2 .3 Жамият кассасида сакланаётган ва хисобда туриши лозим бўлган пул хужжатлари таркиби ва тавсифи(характеристика) 2.4.2 .4 Пул хужжатларини хужжат билан расмийлаштирилиши ва хужжатнинг хисоби 2.4.2.5 «Йўлдаги ўтказмалар» счётида акс эттирилган пул маблағларининг тавсифи		Аудитор, ёрдамчи аудитор	24	Банк кучирмалари, тўлов хужжатлри, пул хужжатларини хтсобга олиш дафтари, каитанция, авизо 5500 счёт реестрлари
2.5. Материаллар хисоби (Йукламасиз) 2.5.1 Хисоб сиёсатининг материаллар хисоби ва бошлангич хужжатларини расмийлаштириш тартибига оид талабларнинг бажарилиши 2.5.2 Материаллар захираси бўйича бухгалтерия хисоби ва алохида хисоб реестрларининг мослиги 2.5.3 Жамиятга кабул қилинган ТМК ларни бахолаш усуллари ва унинг 4-БХМС коидаларига мослиги 2.5.4 ТМК ларни саклаш тартиби ва унинг таннарх ва давр харажатларига чиким қилиниши 2.5.5 ТМК ларни кам бахоли буюмлар таркибига олиб бориш тартиби 2.5.6 Сакланишга кабул қилинган ва комиссияга топширилган ТМК ларни хисобга олиш тартиби		Аудитор, ёрдамчи аудитор	32	Буйруклар, материал хисоботлар, ТМК сотиб олиш шартномалари, 1010, 1020,1030,1040,1050 счёт реестрлари
2.6. Келгувси давр харажатлари ва даромадлари хисоби 2.6.1 Хисобот даврида амалга оширилган, бирок келгувси даврга таалукли харажатларни хисобга олиш усули ва уларни бухгалтерия хисрбида акс эттиришда хисоб сиёсати принципларига амал қилиниши 2.65.2 Келгувси давр харажатларининг хисобот давр ишлаб чикариш(муомала) харажатларига олиб борилишининг тугрилиги 2.6.3 Хисобот даврида олинган, бирок келгуси даврга таалукли маблағлар, шкнингдек, келгувси хисобот даврида олиниши кутилаётган хисобланган даромадларни хисобга олиш усули. Бу муомалаларни келгувси давр даромадлари счётида акс эттирилиши		Аудитор, ёрдамчи аудитор	16	Узок муддатли ижара шартномаси. 3100,8910 счёт реестрлари
2.7 Асосий воситалар ва капитал куйилмалар аудити 2.7.1 Асосий воситалар объектлари таркиби ва харакати 2.7.2 Объектларни асосий воситага олиб бориш принцип ива 5-БХМС талабларига риоя қилиниши 2.7.3 Асосий воситаларни бахолаш ва кайта бахолаш усуллари 2.7.4 Амортизация хисоблаш усуллари 2.7.5 Асосий воситаларни таъмирлаш, сотиш ва чиким килиш Билан боглик операцияларнинг акс эттирилиши 2.7.6 Капитал куйилмаларнинг мавжудлиги ва таркиби 2.7.7 Тугалланмаган капитал курилиш, уни бахолаш усули, фойдаланишга топшириш тартиби 2.7.8 Ижара муомалаларини ўтказиш тартиби ва хисоби		Аудитор, ёрдамчи аудитор	24	0100, 0200, 0700, 0800 хисоб регистрлари ОС-6,ОС-7, ОС-8, ОС-9

2.7.9 Асосий воситалар ва капитал қуйилмаларни инвентаризациядан ўтказишнинг даврийлиги ва уларнинг сақланишини таъминлаш бўйича қурилаётган чоралар				
2.8 Номоддий активлар хисобининг аудити 2.8.1 Номмоддий активлар таркиби ва харакаит 2.8.2 Номоддий активларни сотиб олиш усуллари 2.8.3 Номоддий активларга олиб бориш принципи ва 7- БХМС талабларига риоя қилиниши 2.8.4 Амортизация хисоблаш усуллари 2.8.5 Номоддий активларни сотиш ва чиким килиш тартиби		Аудитор, ёрдамчи аудитор	8	0400,0500 счёт реестрлари бирламчи хужжатлар
2.9. Инвестициялар (Қимматли қоғозлар) хисоби аудити 2.9.1 Молиявий куйилмалар таркиби ва тузилиши, Уларни сотиб олиш усуллари 2.9.2 Инвестицияларни туркумлаш ва бахолаш усули 2.9.3 Инвестицияларни бир категориядан бошқа категорияга ўтказиш ва сотиш коидалари 2.9.4 Жамият молиявий хисоботларида инвестициялар бўйича ахборотнинг ёритилиши		Аудитор, ёрдамчи аудитор	8	Йигилиш карорлари, шуъба корхоналар уставлари, 0600,5800 счёт реестрлари
2.10. Дебетор ва кредиторлар Билан хисоблашишлар 2.10.1 Мол етказиб берувчилар ва харидорлал Билан хисоблашишлар бўйича битимларнинг хужжатлаштирилиши ва бухгалтерия хисобининг ташкиллаштирилиши 2.10.2 Инвентаризицияни амалга ошириш ва хисоблашишларни таккослаш. 19-БХМС принциплари ва талабларига амал қилиниши 2.10.3 Мол етказиб берувчилар ва берилган аванслар бўйича хисоблашишлар 2.10.4 Харидор ва олинган аванслар бўйича хисоблашишлар 2.10.5 дебетор ва кредитор қарзлар бўйича аналитик ва синтетик хисобни ташкиллаштириш 2.10.6 Дебетор ва кредитор қарзлар холатини амалдаги конунчилик талабларига мувофик молиявий хисоботлар акс эттирилиши		Аудитор, ёрдамчи аудитор	16	Етказиб бериш ва сотиш шартномалари, счёт фактуралар солиштирма актлар, 40000,4100,4200,4300, 4800,4900, 6300,6400, 6500, 6600, 6900,7000,7300 счётлар реестрлари
2.11. Иш хаки ва унга тенглаштирилган тўловлар хисоби аудити 2.11.1 Мехнатга хак тулаш тизимига бахо 2.11.2 Иш хаки фонди ва ижтимоий ахамиятга эга туловлар таркиби 2.11.3 Иш хакидан ушланмаларнинг тугрилиги 2.11.4 Иш хакидан хисобланган ижтимоий сугуртага бадаллар буйича бюджет Билан хисоблашишлар		Аудитор ёрдамчи аудитор	32	Штатлар жадвали, буйруклар, иш хаки хисоблаш дафтари 6710, 6720 хисоб счетлари
2.12.Кадрлар бўлими фаолияти аудити		Аудитор ёрдамчи аудитор	8	Буйруклар, штат жадваллари, шахсий карточкалар ва бошқалар
2.13. Шартнома тузиш амалиёти аудити		Аудитор ёрдамчи аудитор	8	Шартномалар, руйхатга олиш дафтарлари ва бошқалар
2.14. Хусусий капитал, фондлар ва резервлар хисоби 2.14.1 Устав капитали туликлиги, уз вактида ва тугри шаклланганлиги 2.14.2 Устав капитали ва таъсисчилар қарзларини бухгалтерия хисоби счётларида тугри акс эттирилиши. Маълумотларнинг таъсис хужатларига мослиги 2.14.3 Устав капиталига бадаллар бўйича		Аудитор, ёрдамчи аудитор	16	Устав, 8300, 8400,8500 8700,8800,8900 счётлар реестрлари

таъсисчилар Билан хисоблашишнинг аналитик ва синтетик хисоби 2.14.4 Улушлар бўйича таъсисчиларга хисобланган даромадлар, бунда таъсисчилар умумий йигилиши карорларига риоя этилганлиги, бу муомалаларни бухгалтерия хисоби счётларида акс эттирилиши 2.14.5 Резерв капиталининг шакллантирилиши, солиқка тортиладиган даромадни хисоблашда унинг хисоби. Резерв капитали маблағларининг ишлатилиши 2.14.6 Тақсимланмаган фойда ва унинг тақсимланиши хисоби				
2.15. Молиявий натижалар аудити		Аудитор	16	Хисоботлар, 54-сонли низом
2.16. Солиқлар ва мажбурий ажратмалар хисоби - фойда солиғи; - қушилган қиймат солиғи; - мол-мулк солиғи; -ижтимоий инфраструктурани ривожлантириш солиғи. - ер солиғи; - сув тўлови. - ишчи-хизматчилар иш ҳақидан даромад солиғи; -бюджетдан ташкари жамгармаларга ажратмалар.		Аудитор	28	ДСИга топширилган Солиқ хисоботлари 4400,4500,6400,6500 счётлар реестрлари
3. Якуний аудиторлик хисоботини тузи ш ва аудиторлик хулосасини такди этиш		Аудитор	8	Аудторлик хисоботи, иловалар

Унинг номидан аудиторлик хулосаларига имзо чекиш хукукига эга бўлган аудиторлик ташкилоти рахбари

Аудиторлик гурухи рахбари.

«JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамиятининг 2019 йил 1 январь кунидан 2019 йил 31 декабрь кунигача бўлган молиявий хўжалик фаолияти юзасидан ўтказилган аудиторлик текширувининг

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

МАЗМУНИ

1	КИРИШ ҚИСМИ
1.1	УМУМИЙ МАЪЛУМОТ
1.2	ТАЪСИСЧИЛАР
1.3	РЕКВИЗИТЛАР
2	ТАХЛИЛИЙ КИСМ
2.1	ИЧКИ НАЗОРАТ ХОЛАТИ
2.2	БУХГАЛТЕРИЯ ХИСОБИ ВА ХИСОБОТЛАРИ
2.3	АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ВА КАПИТАЛ ҚЎЙИЛМАЛАР
2.4	ҚИММАТЛИ ҚОҒОЗЛАР
2.5	НОМОДДИЙ АКТИВЛАР
2.6	ТОВАР МОДДИЙ ЗАХИРАЛАР ХИСОБИ
2.7	КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ ВА КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАР
2.8	КАССА ОПЕРАЦИЯСИ
2.9	БАНК ОПЕРАЦИЯЛАРИ
2.10	ШАРТНОМА ТУЗИШ АМАЛИЁТИ
2.11	КАДРЛАР БЎЛИМИ
2.12	ИШ ҲАҚИ ВА УНГА ТЕНГЛАШТИРИЛГАН ТЎЛОВЛАРНИНГ ХИСОБИ
2.13	ДЕБИТОР-КРЕДИТОРЛИК ҚАРЗДОРЛИК
2.14	ХУСУСИЙ КАПИТАЛ
2.15	МУҲИМЛИК ВА АУДИТОРЛИК ХАТАРИНИ БАХОЛАШ
2.16	МОЛИЯВИЙ ХОЛАТ
2.17	СОЛИҚҚА ТОРТИШ ХОЛАТИ
3	ЯКУНИЙ ҚИСМ
3.1	ТАКЛИФ ВА ТАВСИЯЛАР

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Турдаев

«JUMA ELEVATORI» АЖ нинг 2019 йил 1 январдан 31 декабр хисобот давр учун тузилган молиявий хисоботлари текшируви бўйича аудиторлик хисоботи

КИРИШ КИСМИ

Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот:

Аудиторлик ташкилоти номи:	Масъулияти чекланган жамият шаклидаги **«NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT»** аудиторлик ташкилоти.
Манзили:	Тошкент шахри Новоий кучаси 30-уй
Телефон/	
Давлат руйхатидан ўтказилганлиги тўғрисида маълумот:	Адлия Вазирлигининг 2014 йил 10 июндаги карорига асосан руйхатдан ўтказилган. Руйхатга олиш тўғрисидаги гувохнома № 287 АВ
Аудиторлик лицензия:	Молия Вазирлигининг 2019 йил 01 апрелдаги № 00750 сонли «Аудиторлик фаолияти билан шугулланиш тўғрисида» ги лицензия.
Фаолиятнинг суғурталанганлиги:	Аудиторлик ташкилотнининг профессионал жавобгарлиги тўғрисидаги суғурта полиси 04.01.2020 йил №1.
Банк реквизитлари:	Хисоб рақами №20 208 000 904 368 607 001 «Кишлок курилиш банк» Тошкент вилоят филиали бўлимида, МФО 00987, ИНН 205 311 743,
Аудитор:	Тураев Комил Аудиторлик малака сертификати 04 декабрь 2019 йилдаги № 05648
Аудиторлик текшируви ўтказиш учун асос:	«03» март 2020 йилдаги № сонли шартнома
Шартнома Предмети:	2019 йил 1 январдан 2019 йил 31 декабрга кадар молиявий хисоботларни аудиторлик текширувидан ўтказиш туғрисида
Хисобот такдим килиш муддати:	«_16__» апрел 2020 йил.

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Тураев

1.1. УМУМИЙ МАЪЛУМОТЛАР

Жамиятнинг ташкил этилишининг хукукий асослари. «Жума Элеватори» акциядорлик жамияти.

Ўзбекистон Республикасида мулкчилик тўғрисидаги қонунлари ҳамда Ўзбекистон Республикаси Давлат мулкини бошқариш ва тадбиркорликни қуллаб қувватлаш қумитаси Самарқанд вилояти буйича худудий бошқармасининг 1995 йилда 12-июн № 530-11-сонли буйруғига асосан «JUMA ELEVATORI» АЖ акциядорлик жамияти деб номланган. «JUMA ELEVATORI» АЖ нинг 1995 йил 31-мартда бўлиб ўтган умумий йиғилиш қарорига асосан таъсис этилган. Жамиятнинг ушбу янги таҳрирдаги Устави Самарқанд вилояти, Пастдарғом туман ҳокимлиги ҳузуридаги “Тадбиркорлик субьектларини рўйхатдан ўтказиш” инспекциясида 2014 йил 04 августда №20/209 сон билан қайта рўйхатга олинган.

«Жума Элеватори» АЖ Низом жамғармаси 826 814,0 (саккиз юз йигирма олти миллион саккиз юз ўн тўрт) минг сумни ташкил килади.

1.2. ТАЪСИСЧИЛАР

«JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамиятининг устав жамғармаси номинал қиймати 1975 сўмдан бўлган жами бўлиб 418 640 дона оддий акциялар умумий қиймати 826 814 000 сўмни ташкил қилиб, жамият акциядорлари ўртасида қўйидаги улушларда тақсимланади:

63,89 фоиз, яъни 528 265 100 сўм ёки 267 476 дона акция “Ўздонмаҳсулот” АК улуши (компания устав фондига тасарруф этиш ҳуқуқисиз берилган улуши);

36,11 фоиз, яъни 298 548 900 сўм ёки 151 164 дона эгасининг номи ёзилган оддий акция қолган акциядорларнинг улуши жойлаштирилган.

Жамият манзили; Ўзбекистон Республикаси, Самарқанд вилоят, Пастдарғом тумани, Жума шаҳри, Фитрат кучаси 2 уйда жойлашган.

Жамият фаолиятининг максади:

Жамиятни тасдиқланган низомининг 3 моддасида кўрсатилган фаолият турларидан:

- ун маҳсулотлари, халқ исьтемол молларини ишлаб чиқариш ва сотиш, турли корхона, ташкилот ва фуқароларга турли хизматлар курсатиш;
- қишлоқ хўжалиги корхоналари ва шахсий томорқа хўжаликларида етиштирилган дон маҳсулотларини қабул қилиш, сақлаш ва қайта ишлаш;
- ғалла екинлар донини тайёрлаш ва экиш учун қишлоқ хўжалиги корхоналари ва шахсий томорқа хўжаликларига етказиб бериш;
- ун ва ун маҳсулотларини ишлаб чиқариш ва корхона, ташкилот ва аҳолиги етказиш;
- омухта ем ишлаб чиқариш;
- қишлоқ хўжалик маҳсулотларини ишлаб чиқариш, харид қилиш, қайта ишлаш, сақлаш, қадоқлаш ва сотиш;
- чорвачилик ва паррандачилик фаолияти, чорва ва парранда ўстириш ва сотиш;
- ишлаб чиқарувчи ва исьтемолчилар билан бевосита ўзаро фойдали алоқаларни ўрнатиш ва ривожлантириш, тижорат воситачилик хизматларни амалга ошириш;
- Ўзбекистон Республикасида амалдаги қонунчилиги билан белгиланган тартибда ташқи иқтисодий фаолиятни амалга ошириш;
- Ўзбекистон Республикаси амалдаги қонунчилиги билан ман этилмаган бошқа фаолият турлари билан шуғулланиши қайд этилган.

Рахбарлик

«JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамияти фаолиятини бошқариш жамият раҳбари томонидан амалга оширилади. Жамиятда биринчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан жамият раҳбари лавозимида Жамиятни Кузатув кенгашининг 2017 йил 26 июлдаги №2 сонли баённига асосан Пулатов Шокир Давирович бошқарув раиси вазифасини бажарувчи лавозимига тайинланган.

Иккинчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан бош ҳисобчи лавозимида Олмосов Руслан жамиятнинг буйруғига мувофиқ бош ҳисобчи вазифасида ишлаб келмокда.

Аудиторлик текшируви жамият рахбарлари огоҳлигида ўтказилди

1.3. ЖАМИЯТ РЕКВИЗИТИ

Жойлашган манзили:

Ўзбекистон Республикаси, Самарқанд вилоят, Пастдарғом тумани, Жума шаҳри, Фитрат кучаси 2 уйда жойлашган.

Жамият куйидаги статистик ва бошка кодларга эга:

ТХШТ	51110
МХБТ	0710002
КТУТ	15683803
ХХТУТ	81100
ИНН	201818683

Жамиятнинг банкдаги хисоб раками

Жамият текширирув утказиладиган даврда банкда узининг қуйидаги хисоб ракамларида хужалик операцияларини амалга оширган.

Хисоб раками

- 20208000700193796001 «Агробанк» ОАТБ Жума филиали МФО 00273 Асосий хисоб раками.

II. ТАХЛИЛИЙ ҚИСМ

Мазкур аудитни утказишдан максад: «JUMA ELEVATORI» АЖ нинг 2019 йил 1 январь кунидан 2019 йил 31 декабрь кунигача булган даврда бажарилган молиявий хужалик операцияларининг қонунийлиги, тузилган молиявий хисоботларнинг ишончлилиги, тулиқлиги, бухгалтерия хисобини юритишнинг амалдаги меъёрларига амал килинганлиги юзасидан фикр билдиришдир.

Аудиторлик текшируви Узбекистон Республикасининг амалдаги «Аудиторлик фаолияти тугрисида» ги конуни (26,05,2000й.), Аудит Миллий андозалари хамда Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини тартибга солувчи бошка меъёрий хужжатлар коидаларига мувофик утказилди.

Аудит жараёнида хужжатли текшириш усули кулланилиб, хисоботлар куйидаги хажмларда куриб чикилди:

- йиллик молиявий хисоботлар шаклий ва арифметик жихатдан, горизантал ва вертикал тарзда;
- хисоб юритишнинг кабул килинган журнал – ордер тизими бўйича бирламчи хужжатларни аудит текшируви учун зарур булган хажмда танланма тартибда;
- бошка ишлаб чикариш омилларининг ички хисоб тизимига таъсирини бахолаш танланма тартибда.

Аудиторлик текширувини утказиш мобайнида куйидаги ахборот манбааларидан фойдаланилди:

- Ўзбекистон Республикасининг Аудит Миллий андозалари;
- Ўзбекистон Республикасининг Бухгалтерия хисоби миллий андозалари;
- Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги конуни;

- Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия хисоби тугрисида»ги конуни;
- Юридик шахсларни соликка тортиш бўйича амалдаги меъёрий хужжатлар;
- Утказилган текширувлар бўйича далолатномалар;
- Жамият ходимлари тайёрлаган маълумотлар;
- Бошка ахборотлар.

Аудиторлик текшируви максади; Жамиятнинг йиллик молиявий – хужалик фаолияти давомида амалга оширилган операцияларнинг қонун талабларига риоя қилиниши ва 2019 йил учун тузилган молиявий ҳисоботлари кўрсаткичлари тўғри акс эттирилганлиги текшириш.

Томонлар жавобгарлиги: «JUMA ELEVATORI» АЖ рахбарияти томонидан текширишга тақдим этилган материалларнинг тулиқлиги ва хакикийлиги учун жавобгардир, аудитор жавобгарлиги тақдим этилган материаллар асосида аудиторлик хисоботини тўғри ва қонуний тайёрлиниши юзасидан жавобгардир.

2.1. ЖАМИЯТДА ИЧКИ НАЗОРАТ ХОЛАТИ

Жамиятда ички назорат бошкаруви ташкилий жихатдан ва моддий ресурслар бутлиги юзасидан урнатилган, товар моддий қийматликлар моддий жавобгарлик бўйича тузилган шартномалар асосида жавобгар шахсларга беркитилган, уларнинг буст-бутун сакланиши устидан назорат урнатилган, материал қийматликларни чикими ва асосий воситаларни фойдаланишга кабул килиш комиссияси тузилган.

2.2. БУХГАЛТЕРИЯ ХИСОБИ ВА ХИСОБОТЛАР

МОЛИЯВИЙ ХИСОБОТЛАРГА УЗГАРТИШ ВА КУШИМЧАЛАР

Хисоб сиёсати

«Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» деб номланган Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий андозаси № 1 (БХМА) талабларига кўра жамиятнинг ҳисоб сиёсати бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларини тузиш максадида хужалик юритувчи субъект, рахбарнинг буйруги ёки фармойиши билан жорий йил бошида расмийлаштирилиши ва календар йили давомида ўзгартирилиши ва календар йили давомида узгаришлар киритилмаслиги белгилаб куйилган. Лекин «JUMA ELEVATORI» АЖ томонидан 2019 йил учун «Ҳисоб сиёсати» ишлаб чикилган ва бу билан Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий андозаси № 1 (БХМА) талаблари бажарилган.

Жамиятда текшириладиган даврда «Ҳисоб сиёсат»и ишлаб чиқилган. Бухгалтерия хисобини юритиш методларига хужалик фаолияти хакикатдаги бахоланишининг таксимланиши, активлар қийматини копланиши, ташкилотлар хужжатлари айланмаси кирими, санокдан утказилиши, бухгалтерия хисоби счётларининг кулланилиши, хисоб регистрларининг системаси, маълумотлар ва унинг йуланишлар тахлили, усуллари ва йуналишлари тахлили киради.

Бухгалтерия хисоби № 21 сонли, Адлия Вазирлигининг 2002 йил 22 октябрдаги №1181 сонли ракам билан руйхатдан утган Молия вазирлигининг 2002 йил 09 сентябрдаги № 103 сонли буйруги билан кулланилган «Янги счётлар режаси тўғрисида» ги бухгалтерия миллий андозалари талаблари асосида юритилган, бухгалтирия жамлама хисоботлари ёрдамида баланс тузилган.

Жамият бухгалтерия хисобини юритиш учун компютерда махсус дастурда (1С) фойдаланилган.

Молиявий курсаткичлар

Молиявий курсаткичлари, бу бухгалтерия балансида, банкдаги пул маблағлари колдиги, истеъмолчи ва буюртмачилар билан дебитор ва кредитор карздорликлар бўйича хисоб-китоблар ва заём маблагларини уз ичига олади.

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Турдаев

Тайёрланиш йуналишлари

Жамият рахбариятидан молиявий хисоботларни тайёрлашда Бухгалтерия Хисобининг Миллий Стандартлари билан белгиланган хисобот давридаги бахолаш ва таклифлар бўйича, даромадлар ва харажатлар хамда хисобот кунидаги хисоботдаги активлар ва пассивлар қийматининг белгиланиши билан аникланиши талаб килинади

Хисобот валютаси

Молиявий хисоботларда маълумотлар ўзбек сўмида акс эттирилади.

Бухгалтерия хисобининг юритилиш амалиёти

Жамиятда бухгалтерия хисоби компютерларда махсус программа асосида олиб борилган. Жадваллар, бошка китоб ва бошка ишлар учун компьютер техникасидан фойдаланилади. Корхонада бухгалтерия бош китоби юритиб борилган.

Жамият умум тартибдаги солик туловчи хисобланади ва белгиланган тартибда баланс хисоботларини топширади.

2.3. АСОСИЙ ВОСИТАЛАР

Жамият балансида 01.01.2019 йил холатига асосий воситаларнинг бошлангич киймати 11427013,0 минг сумни, эскириш сўммаси 5339091,0 минг сўмни, қолдиқ қиймати 9087922,0 минг сўмни ташкил этган.

Шундан 6539279,0 минг суми бино ва иншоатлар, 4 173 094 минг суми машина ва ускуналар, 77053,0 минг суми мебель ва идора жихозлари ва 355 007 минг суми транспорт воситаларидан ва 179 126 минг сўм бошқа асосий воситалардан иборат.

Корхона балансида 01.01.2020 йил холатига асосий воситаларнинг бошлангич киймати 9 182 757,0 минг сумни, эскириш сўммаси 4 944 662,0 минг сўмни, қолдиқ қиймати 4 238 095,0 минг сўмни ташкил этган.

2019 йил давомида қуйидаги асосий воситаллар чиқим қилинган:

(минг сўмда)

№	Асосий восита номи	Бошланғич қиймати	Жамғарилган эскириши	Қолдиқ қиймати
1	Погрузчик Р 6 КШП-6 М	98 801,27	3 420,04	95381,23
2	Погрузчик Р 6 КШП-6 М	98 801,27	99,18	98702,09
3	КШП-500	83 001,07	316,44	82684,63
4	Погрузчик Р 6 КШП-6 М	106 401,37	99,18	106302,19
5	Моечная машина ЖД БМБ	177 541,61	176 658,32	883,29
6	Эл.двигатель 10кв.1000 об/мин.к/м	1 130,03	734,52	395,51
7	Электро дв.ль 15 кв 1000 об бу	3 167,14	1 900,28	1266,86
8	Электро двигатель 2,2*1000 об	4 692,84	4 692,84	0,00
9	Матор редоктор ЗМП -40	1 533,32	1 525,69	7,63
10	Матор редуктор	1 723,62	1 723,62	0,00
11	Асператор РЗ БАБ	3 893,59	3 874,22	19,37
12	Асператор РЗ БАБ	9 068,37	9 023,25	45,12
13	Асперационная сеть	111 848,69	6 993,61	104855,08

14	Бичевая Машина МБО	5 060,47	25,18	5035,30
15	Валцовой станки А 1 БЗ -ЗН	377 835,11	1 879,78	375955,33
16	Вентилятор Высокого Давления	39 849,13	34 795,36	5053,77
17	Весы ДВМ 50	54 626,11	54 354,34	271,77
18	Камнеотборник	34 609,85	34 609,85	0,00
19	Магнитный кал-ка У1 БММ	3 373,65	16,78	3356,86
20	Маш для увлож зерА1-БШУ2	41 531,66	206,63	41325,03
21	Нория НЦГ	110 300,30	110 300,30	0,00
22	Обоечная машина РЗ БМО	57 972,77	288,42	57684,35
23	Россив ЗРШ -4,4 м	73 745,25	366,89	73378,36
24	Россив ЗРШ 4 м	75 567,02	75 191,07	375,96
25	Россив ЗРШ 45 м	78 263,24	77 873,87	389,37
26	Сепаратор БАС 16	28 986,39	28 842,18	144,21
27	Треер куклеотборник УТК-9	47 231,08	234,98	46996,10
28	УТО - Без двегатель	26 449,40	131,59	26317,81
29	Шлюзавой затвор	21 950,39	21 950,39	0,00
30	Шлюзавой затвор	16 520,63	16 520,63	0,00
31	Шлюзавой затвор БШМ	3 373,65	3 356,86	16,78
32	Шлюзавой затвор БШМ	6 747,30	6 713,73	33,57
33	Шлюзавой затвор БШМ 2-7	36 232,98	36 052,72	180,26
34	Шлюзавой затвор РЗ БШМ	6 828,26	6 794,29	33,97
35	Шлюзовой затвор БШТ 2-2	6 074,86	6 074,86	0,00
36	Шлюзовой затвор БШТ 2-2	6 074,86	6 074,86	0,00
37	Шлюзовой затвор БШТ 2-2	6 074,86	6 074,86	0,00
38	Шлюзовой затвор БШТ 2-2	6 074,86	6 074,86	0,00
39	Шнек ВШ 200	6 747,30	6 713,73	33,57
40	Тико автомашина	25 414,09	25 414,09	0,00
41	Нексия автомашина	26 390,57	26 390,57	0,00
42	Краска сепгич "Компрессор"	5 892,07	4 910,05	982,01
43	Ограждения ж/б	919,89	919,89	0,00
44	Весы 3 го класса	1 326,89	1 326,89	0,00
45	Весы ВПР -200	2 145,68	2 145,68	0,00
46	Весы впр 200	1 513,88	1 515,70	-1,82
47	Весы лаборотории	0,75	0,75	0,00
48	Кукурузадрабелка лаборотория	7,35	7,35	0,00
49	Лаборотория синов тегирмони	1 522,98	1 522,98	0,00
50	Мелничка лабороторнии	1 026,96	1 026,96	0,00
51	Мелничка лабороторнии	4 890,27	4 890,27	0,00
52	Рассев лабаротории	19,09	19,09	0,00
53	Гегрометр психрометрические вит-2	213,78	16,03	197,75
	ЖАМИ:	**1 950 989,85**	**822 686,55**	**1 128 303,30**

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Тураев

2019 йил давомида қуйидаги асосий воситалар харид қилинган:

(минг сўмда)

№	Асосий воситалар номи	Ўлчов бирлиги	Сони	Суммаси
1	Газавой Счетчик Пренц Г 25	шт	1	4000,00
2	Весовой терминал ХК3118е1	шт	1	3450,00
3	Весовой терминал ХК3118е1	шт	1	3650,00
4	Компютер пентюм 4 Офисни комп	шт	1	2510,00
5	Мешки компютерни	шт	1	45,00
6	Клавиятура компютерни	шт	1	75,00
7	Монетор 22 дм АРТЕЛ	шт	1	900,00
8	Турникет трп ее(Control) ID магнит карта с установ	шт	1	10000,00
9	Маъмурий бино фасад шкатурка краска ремонт	шт	1	31512,54
10	Кондиционер Артел 18	шт	1	2500,00
11	Кондиционер Артел 9	шт	2	5000,00
12	Кондиционер Артел 12	шт	6	15000,00
13	Ёрдамчи бино навес 1	шт	1	15182,31
14	Трансфарматор биноси	шт	1	3388,35
15	Ограждение ёрдамчи бинодан маъмурий биногача	шт	1	687,32
16	Туалет 2 хонали	шт	1	1657,92
17	Ёрдамчи бино навес 2	шт	1	4984,35
18	Ёрдамчи бино душовой	шт	1	66709,51
19	прочи затрат	шт	1	22478,48
20	Кондиционер АРТЕЛ 12	шт	1	2900,00
21	Зил 130 ММЗ-554 Самасвал	шт	1	92500,00
22	Электронны выси в разобранном виде	шт	1	25000,00
23	Омухта ем цехи ремонти	шт	1	933 980,66
24	Фасад Элеватор краска	шт	1	479 774,69
25	Сел корпусы (Асперационний сет)	шт	1	605 453,83
26	Вентилятор ВЦ-5-35-2 шт (Сел.к Асперационний с)	шт	1	34037,40
27	Вентилятор ВЦ-5-45 (Сел.к Асперационний сет)	шт	1	18360,00
28	Батареа 4 БЦЩ № 500-3 шт (Сел.к Асперационний с)	шт	1	13260,00
29	Шлюзовый затвор ШУ-15 3 шт(Сел.к Асперационний с)	шт	1	10036,80
30	Мотор редуктор 3 шт (Сел.к Асперационний сет)	шт	1	12699,00
31	СТ-Труб Диаметр 5,5 мм 35,2 м (Сел.к Асперацион с)	шт	1	6281,44
32	Ж/Д Прем (Асперационний сет)	шт	1	87978,52
33	Рабочая Башня (Асперационний сет)	шт	1	40249,38
34	Авто Прем (Асперационний сет)	шт	1	24977,82
35	Батареа БЦЩЩ № 400 (Авто Прем Асперационний с)	шт	1	13260,00
36	Шлюзовый затвор ШУ-15 (Авто Прем Асперационний с)	шт	1	3345,60
37	Мотор редуктор (Авто Прем Асперационний сет)	шт	1	4233,00
38	Вентилятор ВЦ-5-35 (3 эт элев Асперационний сет)	шт	1	17018,70
39	Батареа БЦЩ № 500 (3 эт элев Асперационний сет)	шт	1	13260,00
40	Шлюзовый затвор ШУ-15 (3 эт элев Асперационний с)	шт	1	3345,60
41	Мотор редуктор (3 эт элев Асперационний сет)	шт	1	4233,00
42	4 этаж элеватор (Асперационний сет)	шт	1	41568,78
43	7 этаж элеватор (Асперационний сет)	шт	1	97035,76
44	8 этаж элеватор (Асперационний сет)	шт	1	30583,13
45	3 этаж элеватор (Асперационний сет)	шт	1	81380,26
46	Элеватор (Асперационний сет)	шт	1	210536,14
47	Компьютер Pentium IV	шт	1	2500,00
48	Принтер Canon MF 3010	шт	1	1850,00
49	Кондиционер АРТЕЛ 12	шт	1	2850,00
	Жами			3 108 220,29

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Тураев

Жамият балансида 01.01.2020 йил холатига асосий воситаларнинг бошлангич киймати 9 182 757,0 минг сумни, эскириш сўммаси 4 944 662,0 минг сўмни, қолдиқ қиймати 4 238 095,0 минг сўмни ташкил этган.

Бухгалтерия балансн буйича йилнинг охирида асосий воситалар индексация методи оркали кайта хисобланган.

Аудитор тавсияси Асосий воситаларни чиким килишда тегишли тартибдаги бирламчи бухгалтерия хужжатлари билан расмийлаштиришни, чиким килинган асосий воситаларни суммаларини чикаришда асосий воситаларни эскириш суммасидан коган кисмини хисобдан чикаришда уларнинг кайта бахолашдаги фарк суммасини тегишли тартибда чикарилишини тавсия килади.

Жамият 2019 йилда янги ун ишлаб чиқариш ускунаси сотиб олиб ўрнатган: 0700-счётдаги қолдиқ маблағ қуйидагилардан иборат:

(минг сўмда)

№	Ўрнатилмаган ускуна номи	олинган вакти	Микдори	Суммаси
1	Вентилятор	30.07.2010	1	341
2	Детошер	30.07.2010	3	4 603
3	Задвишка	30.07.2010	2	209
4	Телефер	30.07.2010	2	1 070
5	Разгрузетель -250	30.07.2010	6	1 918
6	Ун ич ускунаси 24 чс/120 тонна	30.04.2019	1	6 740 117
7	Ун тегирмон томожни учун	30.04.2019	6	13 618
8	Контора ремонти	09.10.2019	1	776 040
	Жами			**7 537 915**

КАПИТАЛ ҚУЙИЛМАЛАР

Жамият 2019 йил охирига капитал қуйилмалар қолдиғи қуйидагича бўлган:

№	Объектлар номи	Микдори	Суммаси
1	Омухта ем цехи ремонти	1	933 980,66
2	Тегирмон склади бинолари	1	1 910 607,75
	Жами:		**2 844 588**

2.4. ҚИММАТЛИ КОҒОЗЛАР

Жамиятнинг балансида 2019 йилда узок муддатли инвестициялар бўйича ўзгариш қуйидагича бўлган:

(сўмда)

Контрагенты	01.01.2019 й колдик	кирим	чиким	31.12.2019 й га қолдиқ
06, Узоқ муддатли инвестицияларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**494 444 112,43**	**40 000 000,00**		**534 444 112,43**

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Турдаев

06.10, Қимматли қоғозлар	51 655 112,00			51 655 112,00
- Агробанк ОАТБ Пастдаргом	14 996 000,00			14 996 000,00
- Галла банк Самарканд филиали	36 659 112,00			36 659 112,00
06.30, Қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар	437 789 000,43	40 000 000,00		477 789 000,43
- МЧЖ "Зарафшон иссик нонлари"	271 904 597,00	40 000 000,00		311 904 597,00
- МЧЖ "Пастдаргом Биохизат"	153 884 403,43			153 884 403,43
- Самарканд Озука Ем Таъминот МЧ	12 000 000,00			12 000 000,00
06.90, Бошқа узоқ муддатли инвестициялар	5 000 000,00			5 000 000,00
- Уздонмахсулот АК	5 000 000,00			5 000 000,00
Итого	**494 444 112,43**	**40 000 000,00**		**534 444 112,43**

Узок муддатли инвестициялар 2019 йил давомида 962 935,20 сўм дивиденд кўринишидаги даромад олинган.

Аудитор тавсияси: Жамият томонидан киритилган узоқ муддатли инвестициялар бўйича дивиденд даромади олишини кўпайтириш. Умуммий улаши 50% дан юқори бўлган корхоналарнинг молиявий ҳисоботларини консалидация қилиш ва олинган фойдаси ҳисобига улушни ошириш тавсия этилади.

2.5 НОМОДДИЙ АКТИВЛАР

Жамият балансида 7 880,0 минг сўмлик Дастурий таъмино бўлиб йил бошидан ўзгармаган. 2019 йил охирига жамғарилган эскириш қиймати 394,0 минг сўмни ташкил этган.

2.6 ТОВАР МОДДИЙ ЗАХИРАЛАР ХИСОБИ

Материал қийматликларини кирими ва чикими

Текширувга тақдим қилинган хужжатлар асосида текширилганда материал қийматликларини кирими ва фойдаланишга киритиш хисоби бухгалтерия хисобининг куйидаги хисоб варақларида хисобга олиб борилган;

СЧёт номи	01.01.2019 й га қолдиқ	кирим	чиқим	31.12.2019 йилга қолдиқ
10.10, Хом ашё ва материаллар – жами	**70 313 221 098,96**	**465 799 589 523,54**	**403 613 462 098,04**	**132 499 348 524,46**
10.12, Товар дон	25 199 916 276,04	244 207 882 477,24	228 262 477 585,40	41 145 321 167,88
10.13, Давлат захирасидаги дон	45 000 000 000,00	220 060 000 000,00	174 060 000 000,00	91 000 000 000,00
10.16, Иккиламчи дон маҳсулотлари, дон чиқиндилари ва бошка хом ашёлар	97 100 305,26	1 531 707 046,30	1 290 582 262,64	338 225 088,92
10.17, Хом ашё ва материаллар (Нон цехлар)	1,00			1,00
10.18, Хом ашё ва материаллар (Биолабараториялар)	16 204 516,66		402 250,00	15 802 266,66
10.20, Сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи материаллар	219 412 000,47	1 097 981 638,15	893 673 780,18	423 719 858,44
10.30, Ёқилғи	7 420 819,97	66 761 495,00	68 792 105,20	5 390 209,77
10.40, Эҳтиёт қисмлар	204 942 476,86	157 434 067,17	223 047 110,20	139 329 433,83
10.50, Қурилиш материаллари	6 919 867,88	284 584 696,60	268 404 561,33	23 100 003,15

10.60, Идиш ва идишбоп материаллар	36 208 360,00	231 408 036,48	237 909 695,42	29 706 701,06
10.70, Четга қайта ишлаш учун берилган материаллар	9 834 847,06	111 559 800,00	109 940 844,80	11 453 802,26
10.80, Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари	331 636 852,85	424 233 320,64	400 388 589,83	355 481 583,66
10.90, Бошқа материаллар	155 690 474,00	88 329 700,00	61 935 540,00	182 084 634,00
10.91, Бошқа материаллар №1		27 300 000,00	27 300 000,00	
10.92, Бошқа материаллар №2	14 000 000,00			14 000 000,00
Жами	**71 299 286 798,05**	**468 289 182 277,58**	**405 904 854 325,00**	**133 683 614 750,63**

Жамият балнсининг 150-сатридаги қолдиқ аналитикаси қуйидагича:

(минг сўмда)

№	Счет	Мазмуни	Махсулот номи	Ўлчов бирлиги	Микдори	Нархи	Суммаси
1	10,12	Товар дон	буғдой 3-синф (2017й)	Тн	16362,14	1 300,0	21 270 782,0
2	10,12	Товар дон	бугдой 3-синф (2018й)	Тн	235,7	1 300,0	306 410,0
3	10,12	Товар дон	бугдой 3-синф (2019й)	Тн	15039,08	1 300,0	19 550 804,0
4	10,12	Товар дон	бугдой 5-синф (2019й)	Тн	7,12	1 097,32	7 812,91
5	10,12	Товар дон	арпа 2-синф (2019й)	Тн	5,02	1 035,33	5 197,36
6	10,13	Давлат захирасидаги дон	бугдой 3-синф (1 гур тов бой)	Тн	70000,0	1 300,0	91 000 000,0
7	10,16	Иккиламчи дон махсулотла-	дон чикиндиси 50-70%	Тн	852,43	376,68	321 088,32
8	10,16	ка хомашелар	дон чикиндиси 70-85%	Тн	27,01	493,71	13 334,97
11	10,16		мраморная мука	Тн	25,88	146,88	3 801,8
12	10,18	Биолаборатория	арпа 2-синф	Тн	10,0	431,49	4 314,9
13	10,18	Биолаборатория	арпа 2-синф	Тн	10,0	395,14	3 951,4
14	10,18	Биолаборатория	арпа 2-синф	Тн	20,0	366,24	7 324,85
15	10,18	Биолаборатория	арпа 2-синф	Тн	8,0	336,2	2 689,57
16	10,18	Биолаборатория	ферамон туткич	Шт	250	1 775,0	443,75
17	10,18	Биолаборатория	ошковок уруги	Кг	55,71	25 000,0	1 392,73
18	10,20	Сотиб олинган ярим тайёр мах	Бланкалар ,китоблар, когоз	Пачка/дона			423 719,86
19	10,30	Ёкилги	Бензин,Диз масло,Салярка	Литр			5 390,21
20	10,40	Эхтиёт кисмлар	Подшипник,бол т,гайка	Кг/дона			139 329,43
21	10,50	Курилиш материаллари	Гишт Блок Краска Цемент	Кг/дона			23 100,00
22	10,60	Идишлар	Коп	Дона			29 706,7
23	10,70	Кайта ишлашга берилган	Витаминлар дорилар	Кг			11 453,80
24	10,80	Хужалик Жихозлари	Ремин,Лента ,Норинной лента	Метр			355 481,58
25	10,90	Бошка материаллар	МОП	Метр/кг/дона			182 084,63
26	10,92	Бошка материаллар					14 000,0

25	10,40	Эхтиёт кисмлар	Подшипник,бол т,гайка	Кг/дона			
26	10,50	Курилиш материаллари	Гишт Блок Краска Цемент	Кг/дона			
27	10,60	Идишлар	Коп	Дона			
28	10,70	Кайта ишлашга берилган	Витаминлар дорилар	Кг			
29	10,80	Хужалик Жихозлари	Ремин,Лента ,Норинной лента	Метр			
30	10,90	Бошка материаллар	МОП	Метр/кг/дона			
31	10,92	Бошка материаллар					
32	15	Материалларни тайёрлаш ва харид қилишни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар					599 079,24
33	17	Донни сақлаш, қуритиш, тозалаш, қайта жойлаштириш ва қайта ишлаш жараёнида камайиш ва йўқотишларни қоплаш учун молиявий захира					1 437 709,4
34	18	Доннинг республика ичидаги улгуржи-сотиш ва харид нархлари ўртасидаги ижобий (салбий) фарқлар					- 37 592 236,4
35	11	Ўстиришдаги ва боқувдаги ҳайвонларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар					8 400,7
		Жами			**102908,09**	**36 654**	**98 136 567,7**

Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитасининг 2007 йил 22 апрелдаги 100, 2006-44-сон қарори билан Тасдиқланган "Дон ва дон маҳсулотларини қабул қилиш, сақлаш ва сотиш бўйича операцияларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этиш тўғрисидаги" ЙЎРИҚНОМАга асосан 1500-1700-1800- бухгалтерия счётларида дон хом-ашёсини қабул қилиш ва қайта ишлаш билан боғлиқ ҳаражалар ҳисоби юритилган.

- 1130 « Ўстиришдаги ва боқувдаги ҳайвонларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар » хисоб варагида йил бошида қолдиқ бўлмаган. Йил давомида 14001.0 минг сўмлик 20 дона эркак қуйлар сотиб олиниб кирим қилинган, йил давомида 5600,0 минг сўмлик 8 та қуй жамият ишчи ходимларини бепул иссиқ овқат билан таъминлаш учун ишлатилган. Йил охирида 12 та қуй 8400,0 минг сўмлик қолдиқ қолган.

Тайёр маҳсулотлар ҳисоби

сумда

Махсутлот номи	01.01.2019 й га қолдиқ	кирим	чиқим	31.12.2019 йилга қолдиқ
28.11, Ун	740 656 545,96	4 572 751 456,64	4 473 494 297,23	839 913 705,37
28.13, Омухта ем ва ем аралашмаси	372 590 876,43	1 020 478 332,98	1 162 285 443,69	230 783 765,72

28.14, Нон ва нон маҳсулотлари		11 656 000,00	10 459 000,00	1 197 000,00
28.19, Кепак	397 374,86	1 045 499 093,00	1 045 384 721,09	511 746,77
Жами	**1 113 644 797,25**	**6 650 384 882,62**	**6 691 623 462,01**	**1 072 406 217,86**

Жамият омборида 2019 йил охирида қолган маҳсулотлар қолдиғи қуйидагича:

(минг сўмда)

№	Счет	Махсулот номи	Ўлчов бирлиги	Нархи	Микдори	Суммаси
1	28,11	Мука 1-сорта вит.мин.доб.	Тн	2287,658	367,15	839 913,7
2	28,13	Омухта ем	Тн			27 743,1
3	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-19	Тн	558,18		7 814,46
4	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-31	Тн	707,82		11 500,61
5	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-4	Тн	925,23		3 908,14
6	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-6	Тн	888,37		12 885,68
7	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-5	Тн	888,37		70 285,53
8	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-7	Тн	965,38	44,00	37 302,06
9	28,13	Омухта ем КС ЖДМ-8	Тн	933,41	70,00	59 344,18
10	28,14	Колипли нон 600 гр	Шт	900	1 330,00	1 197,00
11	28,19	Кепак	Тн	690,68		5,20
12	28,19	Кепак	Тн	800	0,62	506,55
		Жами:				**1 072 406,21**

Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитасининг 2007 йил 22 апрелдаги 100, 2006-44-сон қарори билан Тасдиқланган “Дон ва дон маҳсулотларини қабул қилиш, сақлаш ва сотиш бўйича операцияларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этиш тўғрисидаги” ЙЎРИҚНОМАга асосан тайёр маҳсулотлар сентитик ҳамда аналитик ҳисоби йуритилиб келинган.

Товарлар ҳисоби

Жамиятда товарлар ҳисоби қуйидагича:

(сўмда)

Товар номи	01.01.2019 й га қолдиқ	кирим	чиқим	31.12.2019 йилга қолдиқ
29.10, Омбордаги товарлар – жами	111 363 843,25	14 306 276 401,21	14 306 276 770,75	111 363 473,71
29.12, Сотиб олинган дон	3 480 030,00			3 480 030,00
29.14, Сотиб олинган ун		88 914 377,91	88 914 377,91	
29.15, Сотиб олинган ёрма	91 680 000,00			91 680 000,00
29.16, Сотиб олинган омухта ем ва ем аралашмаси	5 587 803,82			5 587 803,82
29.18, Сотиш учун сотиб олинган ноозиқ-овқат товарлари	10 616 009,43	14 217 362 023,30	14 217 362 392,84	10 615 639,89
29.20, Чакана савдодаги товарлар	6 618 110,30	1 375 027 088,44	1 375 890 354,86	5 754 843,88
29.60, Комиссияга берилган товарлар	9 700 000,00			9 700 000,00
29.90, Бошқа товарлар	3 608 154,86	154 471 332,08	151 369 662,75	6 709 824,19
Жами	**131 290 108,41**	**15 835 774 821,73**	**15 833 536 788,36**	**133 528 141,78**

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Тураев

Жамият омборида аналитик ҳисоб бўйича ьоварлар қолдиғи қуйидагича:

(минг сўмда)

№	Счет	Махсулот номи	Ўлчов бирлиги	Нархи	Микдори	Суммаси
1	29,12	Асал	тн	23000	0,015	563,0
2	29,12	Дрожж 500 гр	шт	8350	4,0	10,75
3	29,12	Мерва	тн	8800	0,1	880,0
4	29,12	Олма коки	тн	6200	0,1	616,28
5	29,12	Ун 1-нав	тн	920	0,2	210,0
6	29,12	Шакар	тн	3000	0,4	1 200,0
7	29,15	Гуруч	тн	1000	19,92	19 920,0
8	29,15	Гуруч майдаси	тн	600	119,6	71 760,0
9	29,16	Комбикорм	тн	312,5	5,0	1 562,45
10	29,16	Комбикорм	тн	199,27	20,2	4 025,3
11	29,18	Арпа уруг Бахор(Самдон)	тн	786,93	2,5	1 967,3
12	29,18	Бугдой уруг Бахор(Самдон)	тн	690,56	11,9	8 217,66
13	29,18	Маккажухори ерма	тн	880	0,49	431,2
14	29,20	Омухта ем КС 65 ЖДМ-4	тн	925,23	2,78	3 154,45
15	29,20	Асал	тн	23000	0,015	345,0
16	29,20	Курук мева	тн	5400	0,06	324,0
17	29,20	Маргарин Шед.лето 250гр	т/шт	2100	0,16	342,3
18	29,20	Маргарин Шед.лето 1кг	т/шт	8000	0,013	104,0
19	29,20	Мерва	тн	7000	0,087	609,0
20	29,20	Ун 1-нав	тн	920	0,3	276,0
21	29,20	Шакар	тн	3000	0,2	600,0
22	29,60	Водопроводная башня 2003г	шт	2500000	1	2 500,0
23	29,60	Охак тайерлаш цехи 24 сотих	шт	7200000	1	7 200,0
24	29,90	Гуруч	тн	9000	0,07	630,0
25	29,90	Картошка	тн	2000	0,04	80,0
26	29,90	Горох	тн	3340	0,05	167,0
27	29,90	Гречка	тн	4250	0,05	212,5
28	29,90	Макарон	тн	2250	0,047	104,5
29	29,90	Масло хл 1л	т/шт	8050	0,04	322,0
30	29,90	Пиез	тн	3000	0,05	150,0
31	29,90	Сабзи	тн	4000	0,04	160,0

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Турдев

32	29,90	Шакар	тн	5200	0,05	260,0
33	29,90	Спагетти в/с	тн	3250	0,015	48,75
34	29,90	Томат паста 1л	т/бан	10075	0,012	120,9
35	29,90	Чай зел 9501	тн	28917	0,008	231,3
36	29,90	Эркак куй (кучкор)	шт	700000	1	700,0
37	29,90	Бугдой уни	тн	1050	0,2	210,0
38	29,90	Маккажухори ерма	тн	880	0,49	431,0
39	29,90	Мерва	тн	8800	0,1	880,0
40	29,90	Олма коки	тн	6200	0,1	616,0
41	29,90	Шакар	тн	3300	0,03	99,0
42	29,90	Маргарин Шед.лето	т/шт	9350	0,03	280,5
43	29,90	Бошка товарлар				1 006,0
		Жами:				133 528,14

Товарлар ҳисоби 4-сонли БҲМС талабларига ва “Дон ва дон маҳсулотларини қабул қилиш, сақлаш ва сотиш бўйича операцияларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этиш тўғрисидаги” ЙЎРИҚНОМАга асосан йуритилган.

Ишонч когозларни руйхатга олиш китоби

Корхона ишонч когозларини руйхатга олиш китоби тегишли тартибда юритиб борилган. Китобнинг вараклари ракамланган, китоб шнурланмаган хамда корхона рахбари ва бош хисобчиси томонидан имзоланган, корхонанинг думолок мухри билан тасдикланган. Корхонада ишонч когозларини оладиган шахсларнинг руйхати корхона бошкаруви томонидан тасдикланган.

2019 йил давомида корхонада ишлайдиган ходимларга жами булиб 129 дона ишонч когозлари берилган. Берилган ишонч когозларидан 15 донаси ишлатилмаганлиги сабабли бекор килинган. Бекор килинган ишонч когозлари алохида жилдда сакланган.

Аудитор тавсияси Асосий воситаларни ва материалларни чиким килишда тегишли тартибдаги бирламчи бухгалтерия хужжатлари билан расмийлаштиришни, яъни чиким далолатномасини тайёрлашда корхона директори ўринбосари бошчилигида тузилган махсус комиссия иштирокида тайёрлаш лозим. Бош хисобчи чиким далолатномасига имзо қуймаслиги ва комиссия ишида катнашмаслиги лозим кам қийматли материал ва жихозларини хисобдан чиқаришда ва балансдан ташқари хисоб рақамга олишда 4-БХМС талабларига риоя қилиш тавсия этилади.

2.7 КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ ВА КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАР

Жамият балансида 2019 йил бошига ва охирига келгуси давр ҳаражатлари қолдиғи мавжуд бўлмаган.

2.8. КАССА ОПЕРАЦИЯЛАРИ

Касса хужжатларини юритилишини аудит текшируви жараёнида урганилганда Адлия Вазирлиги томонидан 1998 йил 17 декабрда № 565 ракам билан руйхатга олинган

«Юридик шахсларнинг касса юритиш тартиби тугрисида» ги йурикнома асосида олиб борилмокда.

Жамиятда касса хужжатлари коғоз куринишида юритилган. Кассага накд пул маблаглари ўз вактида кирим килинган. Касса китоби юкорида курсатилган тартиб талаблари даражасида юритилган. Жамият хазинасида йилнинг бошида накд пул маблагининг қолдиги колмаган. Йил давомида кассага 127 775 000 сўм иш ҳақи ва бошқа туловлар учун ҳамда 646 337 500 сўм ун маҳсулотларини сотишдан накд пул маблағи кирим қилинган ва 127 775 000 сўм иш ҳақи ва бошқа туловлар учун ва 644 587 500 сўм банк ҳисоб рақамига кирим қилиш учун чиқим қилинган. 2019 йил охирида 1 750 000 сўм накд пул қолдиғи кассада қолган.

Аудитор таклифи.

Хизмат сафарида булган ходим хизмат сафарлари харажатлари тугрисидаги «Бунак хисоботи» ни тегишли тартибда тулдириб, ракамлаб, харажат турларини тегишли тартибда курсатиб, компания хазинасидан бунак тарикасида олинган пул маблагларини курсатган холда хисоботларни бухгалтер томонидан тегишли тартибда текширилиб, ва тасдикланиб, корхона бухгалтериясига кабул килинишни тавсия килинди.

2.9. БАНК ОПЕРАЦИЯЛАРИ

Жамиятнинг банк операциялари аналетик ҳисоби бухгалтерия ҳисобида қуйидагича айланмалар амалга оширилган:

51, Ҳисоб-китоб ҳисобрақамидаги пул маблағларини ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**229 494,45**	**4 697 260 876,41**	**4 697 490 370,86**	
51.10, Асосий ҳисоб ҳисобрақами	229 494,45	3 637 750 205,41	3 637 979 699,86	
51.11, Расчеты с райсобесом-888 (Пенсия, компенсация, ва суюнчи пуллари учун)		29 675 531,00	29 675 531,00	
51.12, Ҳисоб рақам – 1 категория		1 029 835 140,00	1 029 835 140,00	
52, Счета учета валютных счетов	**397 551 860,23**		**374 569 934,00**	**22 981 926,23**
52.10, Валютные счета внутри страны	397 551 860,23		374 569 934,00	22 981 926,23
55, Счета учета специальных счетов в банке	**565 093 875,98**	**168 016 565 607,11**	**167 385 719 780,13**	**1 195 939 702,96**
55.10, Аккредитивы - всего		63 010 947 824,80	62 998 456 689,14	12 491 135,66
55.10.1, Транш аккредитив 22602 (Имтиёзли кредит)		50 226 800 825,80	50 226 800 825,14	0,66
55.10.2, Транш аккредитив 22602 (Аккредитив)		12 784 146 999,00	12 771 655 864,00	12 491 135,00
55.30, Прочие специальные счета - всего	565 093 875,98	105 005 617 782,31	104 387 263 090,99	1 183 448 567,30
55.30.1, Ун махсулотлари учун		4 569 649 663,00	4 569 649 663,00	
55.30.2, Паррандачилик, чорвачилик хамда балиқчилик корхоналарига сотилган буғдой учун тушум х/р		62 152 577 020,35	62 152 577 020,35	
55.30.3, Ички тизим корхоналарига сотилган буғдой учун тушум х/р		3 500 000 000,00	3 500 000 000,00	
55.30.6, Фортификант учун махсус счет (0,49% ВМА)	7 173 332,95	40 322 130,61	39 127 327,81	8 368 135,75
55.30.7, Фермер хўжаликларига сотилган уруғлик буғдой учун тушум х/р		4 969 596 366,75	4 969 596 366,75	
55.30.8, Омухта ем ва бошқа иккиламчи махсулотлари сотиш учун тушум х/р	13 380 000,00	1 970 406 429,61	1 983 786 429,61	
55.30.9, ККС (кушимча киймат солиги) учун тушум х/р		10 463 694 888,21	10 463 694 888,21	
55.30.10, Давлат максадли	70 770,00	270 521 067,18	270 591 837,18	

жамгармаси учун тушум х/р				
55.30.11, Иш хаки ва унга тенглаштирилган бошқа туловлар учун тушум х/р	32 838 938,03	3 000 671 089,73	2 809 839 643,45	223 670 384,31
55.30.13, Темир йул ва автотранспорт хизматлари учун тушум х/р	158 344 677,60	5 775 479 126,87	5 788 443 294,58	145 380 509,89
55.30.15, Корпоратив пластик карта учун хисоб ракам	222 437 707,40	292 800 000,00	513 190 635,05	2 047 072,35
55.30.19, Махсус ҳисобрақам конвертация учун		7 999 900 000,00	7 326 765 985,00	673 134 015,00
55.30.37, Кушимча хисобрақам №1	9 200,00			9 200,00
55.30.38, Кушимча хисобрақам №2	130 839 250,00			130 839 250,00
57, Йўлдаги маблағ (ўтказма)ларини ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар		**981 759 002,00**	**981 759 002,00**	
57.11, Дукон инкассаси		644 587 500,00	644 587 500,00	
57.12, Дукондаги терминалдан тушум		337 171 502,00	337 171 502,00	

Банк операциялари “Дон ва дон маҳсулотларини қабул қилиш, сақлаш ва сотиш бўйича операцияларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этиш тўғрисидаги” ЙЎРИҚНОМАга асосан йўритилган.

Корпоратив пластик карточка

2019 йил бошига Корпоратив пластик карточка қолидиғи 222 437,0 минг сўм бўлган. Йил давомида 292 800,0 минг сўм маблағ кирим қилиниб, 513 191 минг сўм маблағ ишлатилган. Йил охирида 2 047,0 минг сўм қолдиқ қолган.

Валюта счет

Жамиятнинг валюта хисоб раками қолдиғи 35 878,5 АҚШ долларри миқдоридаги 397 551 860 сўмдан иборат тендирга қатнашиш учун олинган гаров сўммаси дан ташкил топган. 2019 йил охирида тендир қатнашувчиларининг маблағлари қайтарилиб йил оихирига 22 981 926,0 сўм (2650 АҚШ доллари) қолдиқ қолган.

2.10. ШАРТНОМАЛАР ТУЗИШ АМАЛИЁТИ

2019 йил давомида хужалик молиявий муомалалари белгиланган тартибда расмийлаштирилган шартномалар асосида амалга оширилган.

Хужалик шартномаларини урганиш жараёнида шартномаларда компания юристи узининг визаси билан, шартноманинг хакконийлигини тасдиклаб берган, юристнинг хулосаси куйилмаган. Амалдаги «Хужалик юритувчи субъектларнинг шартномавий хукукий базаси» тугрисидаги конунга асосан қиймати энг кам иш хакининг 200 бараваридан купни ташкил этган холатларда жамият юрист хулосаси талаб килинади, бу Узбекистон Республикасининг «Хужалик субъектларининг шартномавий хукукий базаси тугрисида» ги конун талабларини бузилиши хисобланади.

Аудитор тавсияси. Қиймати энг кам иш хакининг 200 бараваридан купни ташкил этган хужалик шартномаларни тузишда юрист хулосасини олиш лозим булади. Шартномаларнинг хисобини олиб боришни тугри йулга куйиб, уларни хисобини олиб борадиган жавобгар шахсни жавобгарлигини назоратини олиб боришни, шартномаларни аслиниёки уларнинг нусхаларини жилдга жамлаб боришни хамда уларнинг бажариш муддатларини курсатиб борилишини тавсия килинди.

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Тураев

2.11. КАДРЛАР БУЛИМИ

Жамиятнинг 2019 йил бошига ишчи ва хизматчиларнинг умумий сони 154 та. Штатлар жадвали буйича буйича ишчи ва хизматчиларнинг уртача сони 154 нафар белгиланган. Ҳақиқатда жамиятда 2019 йилнинг 1 январь кунида ишчи ва хизматчиларнинг сони 154 нафарни ташкил килган.

Аудитор тавсияси.

Жамиятда ишчи ва хизматчилар сонини штатлар жадвалида белгилаб берилган ишчи ва хизматчиларнинг микдоридан ошиб кетишига йул куймаслик, хамда келгувсида безнес режада ходимлар сонини курсатиб бориш, ходимга тегишли булган барча хужжатларни талаб килиш тавсия килинди.

2.12. ИШ ХАКИ ВА УНГА ТЕНГЛАШТИРИЛГАН ТУЛОВЛАРНИНГ ХИСОБИ.

2019 йилнинг 01 январь холатида корхона бухгалтерия баланси буйича 6710 «Ходимлар билан иш хаки буйича хисоб китоб» хисоб варагида жамиятнинг ишчи ва хизматчилардан иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлардан карздорлик 227 469,0 минг сумни ташкил килган. Бухгалтерия хисоби буйича карздорлик суммаси 227469,0 минг сумни ташкил килган. Бухгалтерия хисобидаги колдик суммаси билан балансда курсатилган карздорлик ўртасида фарк аникланмади.

2019 йил давомида ишчи ва ходимларга жами 3 314 696 666,0 сўм хисобланган.

2019 йил давомида 3 158 641 849,0 сўмлик ушланмалар ушланиб йил охирига 385 915 978,0 сўм иш ҳақидан қарздорлик қолган.

Бош китоб ва иш ҳақи ҳисоблаш китобидага қолдиқлар солиштирилганда қолдиқлар ўртасида фарқ аниқланмади.

2.13. ДЕБИТОР-КРЕДИТОР КАРЗДОРЛИК

Жамиятда 01.01.2019 йил холатига «Бухгалтерия баланси» да дебитор карз колдиги 20613199,0 минг сум булган.

Бухгалтерия хисоби буйича йил охирида жамиятнинг дебиторлик карзи колдиги суммаси 23 562 190,0 минг сумни ташкил килган. Йил бошига нисбатан дебиторлик қарзи ошганини кўришимиз мумкин. Жамиятга тезда дебиторларни камайтириш чораларини кўриш лозимлиги тавсия этилди.

2019 йил охирига дебиторлик қарздорликнинг қолдиғи аналитик ҳисоб бўйича қуйидагича:

(сўмда)

Аналитик счёт номи	Сумма
40, Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган ҳисобрақамлар	**130 224 025,79**
40.11, Ун учун харидорлардан олинадиган ҳисобрақамлар - ташқи тизим	68 605 522,14
40.12, Омухта-ем учун харидорлардан олинадиган ҳисобрақамлар - тизимдан ташқари	25 372 966,80
40.13, Экспортга жўнатилган дон учун олинадиган ҳисобрақамлар	12 008 303,96
40.15, Дон учун харидорлардан олинадиган ҳисобрақамлар - ташқи тизим	59 405,95
40.17, Нон учун харидорлардан олинадиган ҳисобрақамлар - ташқи тизим	5 495 167,00
40.23, Бажарилган ишлар ва хизматлар учун харидорлардан олинадиган ҳисобрақамлар - ташқи тизим	687 120,14
40.40, Бошқа харидорлар учун ҳисобрақамлар	17 995 539,80
41, Ажратилган бўлинмалар, шўъба ва қарам хўжалик жамиятларидан олинадиган ҳисобрақамлар	**869 323 176,30**
41.20, Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларидан олинадиган ҳисобрақамлар – ИЧКИ ТИЗИМ	869 323 176,30
42, Ходимларга берилган бўнакларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**3 656 557,00**
42.20, Хизмат сафарларига берилган бўнаклар	3 656 557,00

43, Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнакларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**20 321 640 018,43**
43.11, ТМҚлар учун мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар – тизимдан ташқари	1 117 114 624,89
43.12, Қишлоқ хўжалаги маҳсулотларини ишлаб чиқарувчиларга берилган бўнаклар ЖАМИ	18 773 721 212,11
43.12.1, Туман № 1	18 773 721 212,11
43.13, Ишлар бажариш ва хизматлар учун берилган бўнаклар	427 746 581,43
43.50, Бошқа мол етказиб берувчилар учун бунаклар	3 057 600,00
44, Бюджетга бўнак тўловларини ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**2 233 585 663,17**
44.12, Қўшилган қиймат солиғининг бўнак тўловлари	2 032 656 258,79
44.17, Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғининг бўнак тўловлари - Жами	1 391 495,83
44.17.1, Сув ресурслари солиғи Туман №1 бўнаки	1 391 495,83
44.18, Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиғининг бўнак тўловлари	188 134 405,50
44.18.1, Ю.Ш. мол-мулки солиғи Туман №1 бўнаки	188 134 405,50
44.20, Юридик шахслардан олинадиган ер солиғининг бўнак тўловлари - Жами	11 403 503,05
44.20.1, Ю.Ш. ер солиғи Туман №1 бўнаки	11 403 503,05
48, Турли дебиторлар қарзларини ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**3 760 043,58**
48.72, Фуқароларнинг индивидуал жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамлари билан хисоб китоблар - Бунаклар	3 760 043,58
Жами	**23 562 189 484,27**

Кредиторлик карзи қолдиғи йил охирига «Бухгалтерия баланси» да 85 259 233,0 минг сўмни ташкил қилганлиги кўрсатилган. Шундан: Жорий мажбуриятлар 77 933 360,0 минг сўмни, узоқ муддатли мажбуриятлари 7 325 873,0 минг сўмни ташкил этган. 2019 йил юошига нисбатан кредиторлик қарздорликлар ошибганлигини қўришимиз мумкин.

2019 йил охирига аналитик ҳисоб маълумотларига асосан жорий кредиторлик қарзлар қуйидагича:

(сўмда)

Аналитик счёт номи	Сумма
60, Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобрақамлар	**4 476 734 460,12**
60.11, Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобрақамлар – тизимдан ташқарида	3 083 171 673,62
60.12, Қишлоқ хўжалаги маҳсулотларини ишлаб чиқарувчиларга берилган туловлар Жами	130 866 157,20
60.12.1, Туман № 1	130 866 157,20
60.13, Ишлар бажариш ва хизматлар учун тўланадиган ҳисобрақамлар	441 516 269,29
60.16, Чет эллик мол етказиб берувчиларга тўланадиган ҳисобрақамлар	805 351 020,01
60.50, Бошқа мол етказиб берувчилар учун ҳисобрақамлар	15 829 340,00
61, Ажратилган бўлинмалар, шўъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган ҳисобрақамлар	**12 247 509 823,68**
61.11, Ажратилган бўлинмаларга ҳисобрақамлар №1	4,75
61.12, Ажратилган бўлинмаларга ҳисобрақамлар №2	2,39
61.20, Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган ҳисобрақамлар - ИЧКИ ТИЗИМ	12 247 509 816,54
63, Олинган бўнакларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**118 959 304,94**
63.11, Ун учун харидорлардан олинадиган бунаклар - ташқи тизим	53 206 058,37
63.12, Омухта-ем учун харидорлардан олинадиган бунаклар - тизимдан ташқари	56 073 535,69
63.15, Дон учун харидорлардан олинадиган бунаклар - ташқи тизим	0,12
63.17, Нон учун харидорлардан олинадиган бунаклар - ташқи тизим	3 725 503,20
63.30, Бошқа харидорлар учун бунаклар (с.д)	751 202,80
63.40, Бошқа харидорлар учун бунаклар	5 203 004,76
64, Бюджетга тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**464 731 700,44**
64.11, Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	63 416 463,96
64.14, Юридик шахслардан олинадиган даромад солиғи	401 315 236,48
65, Суғурта ва мақсадли давлат жамғармаларига мажбурий ажратмалар бўйича қарзни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**875 979 232,09**

65.20, Мақсадли давлат жамғармаларига мажбурий тўловлар Жами	875 603 381,62
65.21, Иш ҳақи фондидан ягона ижтимоий тўлов	773 496 223,49
65.22, Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига фуқароларнинг иш ҳақидан мажбурий суғурта бадаллари	102 107 158,13
65.30, Давлат максадли жамгармаларига мажбурий тўловлар	375 850,47
66, Таъсисчиларга бўлган қарздорликни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**55 823 720,58**
66.10, Тўланадиган дивидентлар (жисмоний шахслар)	16 184 149,63
66.11, Тўланадиган дивидентлар (юридик шахслар)	39 639 570,95
67, Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоб-китобларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**385 915 977,68**
67.10, Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар - жами	385 915 977,68
67.11, Иш ҳақи	381 906 026,88
67.14, Бошқа тўловлар	3 280 146,80
67.15, Болалар нафакаси	729 804,00
68, Қисқа муддатли кредитлар ва қарздорликларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**59 224 260 415,71**
68.30, Жамгарма	8 250 000 000,00
68.50, Молия вазирлиги ҳузуридаги Жамғарма билан ҳисоб-китоблар	50 974 260 415,71
69, Турли кредиторларга бўлган қарздорликларни ҳисобга олувчи ҳисобрақамлар	**83 445 148,87**
69.70, Ҳисобдор шахсларга бўлган қарздорлик	8 109 176,17
69.72, Фуқароларнинг индивидуал жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамлари билан хисоб китоблар	32 043 036,13
69.74, Ходимларнинг қарздорлиги (бошкалар)	6 258 564,78
69.90, Бошқа мажбуриятлар – жами	37 034 371,79
69.91, Партия аъзолик бадаллари	6 275 790,60
69.92, Касаба уюшмалари аъзолик бадаллари	28 296 419,26
69.94, Алиментларни иш ҳақидан ушланмалар	2 462 161,93
Жами	**77 933 359 784,11**

Узоқ муддатли мажбурият суммаси жорий йилда жамият томонидан Янги тегирмон ускуналарини ўрнатиш учун олинган банк кредитидан ташкил топган. Йил охирига банк кредитидан қарздорлик 7 325 873 302,65 сўмни ташкил этган.

2.14. ХУСУСИЙ КАПИТАЛ

Жамиятда 2019 йил боши ва йил охирига хусусий капитали қўйидагилардан иборат:

(минг сум хисобида).

№	Номи	01.01.19 й	31.12.19 й
1	Устав капитали	826 814	826 814
2	Қўшилган капитал	29964	29 964
3	Резерв капитали	2199926	1 957 280
4	Тақсимланмаган фойда (Қопланмаган зарар)	-1821975	1 847 420
5	Максадли тушумлар	45000000	52500000
6	Навбатдаги туловлар учун резерв	0	0

Устав капитали.

Жамиятда ҳар бир акциянинг номинал қиймати 7900 сўмдан бўлган 609 287 500 сўмлик устав жамғармасига 2013 йил 1 ноябр ҳолатига солиқлардан бўлган қарздорлиги ҳисобига қўшимча равишда номинал қиймати 7 900 сўмдан бўлган 27 535 дона умумий қиймати 217 526 500 сўмлик оддий акциялар давлат улуши сифатида жойлаштирилган, шундан сўнг умумий йиғилиш қарори билан устав жамғармаси номинал қиймати 1 975 сўмдан бўлган жами бўлиб 418 640 дона оддий акциялар умумий қиймати 826 814 000 сўмга тасдиқланиб, жамият акциядорлари ўртасида қўйидаги улушларда тақсимланади:

* 63,89 фоиз, яъни 528 265 100 сўм ёки 267 476 дона акция "Ўздонмаҳсулот" АК улуши (компания устав фондига тасарруф этиш ҳуқуқисиз берилган улуши);

* 36,11 фоиз, яъни 298 548 900 сўм ёки 151 164 дона эгасининг номи ёзилган оддий акция қолган акциядорларнинг улуши жойлаштирилган.

Жамиятнинг ушбу янги таҳрирдаги Устави Самарқанд вилояти, Пастдарғом туман Давлар Хизматлари маркази томонидан 2019 йил 08 апрелда №2006 сон билан қайта рўйхатга олинган.

Устав капиталида бошқа ўзгариш бўлмаган.

Резерв (захира) капитали.

«Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг хукукларини химоя килиш тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 34-моддаси (*Жамиятнинг фондлари ва соф активлари)*га асосан жамият уставида назарда тутилган, яъни устав фондининг 15 фоизидан кам бўлмаган миқдорда жамият Захира фонди тузилиши кўзда тутилган.

Жамиятнинг Захира фонди жамият Уставида белгиланган микдорга етгунига кадар хар йили соф фойдадан мажбурий ажратмалар утказиш оркали соф фойданинг 5 фоизидан кам булмаган холда Захира фондига ажратма ажратиш йули билан шакллантирилади.

Жамиятнинг заҳира фонди кўрилган зарарларни қоплаш, жамият облигацияларини муомаладан чиқариш, имтиёзли акциялар буйича дивидендлар тулаш ва қонун ҳужжатларига мувофиқ акцияларни сотиб олишни талаб қилиш ҳуқуқига эга бўлган акциядорларнинг талабига биноан акцияларни сотиб олиш учун мулжалланган бўлиб, Захира фондидан бошқа мақсадларда фойдаланиш мумкин эмас.

Жамият соф активларининг қиймати бухгалтерия ҳисоб-китоб маълумотлари бўйича белгиланган тартибда баҳоланади.

Аудит текшируви буйича Резерв капитали таҳлили 31.12.2019 йил ҳолатида:

(минг сум).

т\р №	Счет	Номи	Жамият бош китобида	
			01.01.19 й	31.12.19 й
1	8510	Кайта бахолаш корректировкаси	1814320	1 868 938
2	8520	Резерв капитал (15% ажратма)	88342	88342

Ушбу таҳлилдан маълум бўладики, Жамиятда Заҳира фонди (Резерв капитал) устав фондининг 15 фоизидан кам бўлмаган миқдорда тузилиши кўзда тутилган бўлсада, жамиятда соф фойдадан мажбурий ажратмалар ўтказиш орқали соф фойданинг 5 фоизидан кам бўлмаган ҳолда Жамиятнинг ҳар йилги соф фойдасидан мажбурий ажратмалар ўтказиш орқали соф фойданинг 5 фоизидан кам бўлмаган ҳолда 183 470,0 минг сўм Захира фондига ажратма ажратилиши аудит тавсия қилинади.

Мақсадли тушумлар

Жамиятни бухгалтерия балансини 460 сатрида мақсадли тушумлар (8800сч) да давлат дон захирасини мақсадли молиялаштириш ҳисобида ҳисобот йили бошига 52500000 минг сўмни ташкил этган.

2.15 Мухимлик ва аудиторлик хатарини бахолаш

№9-сонли "Муҳимлик ва аудиторлик риск" АФМС бўйича аудитор мустакил муҳимлик даражасини аниқлаши мумкин.

Жиддийлик (муҳимлик) даражаси деганда молиявий ҳисоботдаги хатонинг ушбу ҳисоботдан малакали фойдаланувчи унга асосан тўғри хулосалар чиқариши ва тўғри қарорлар қабул қилишига монелик қилувчи чегараси тушинилади. Шунга кўра муҳимлиликнинг 2% дан ошиги муҳим, 0,5% дан ками мухим эмас деб ҳисобланади.

Мухимлиликни аниклашда 0,5 дан 5% гача диопозонидан фойдаландик. Мазкур жамиятда молиявий ҳисоботи ва бошқа маълумотларида муҳимлилик даражаси 674 458,22 минг (2 697 832/4) сўмдан ошиғи олинди:

(минг сўмда)

№	Параметр	Йил бошига	Йил охирида	Ўртача кўрсаткич	%	Муҳимлилик даражаси
1	Соф фойда солиққача		4 281 439,00	4 281 439,00	1%	42 814,39
2	Соф тушум		75 663 198,00	75 663 198,00	2%	1 513 263,96
3	Уз маблағи манбаси (соф актив)	46 234 729,00	57 161 478,00	51 698 103,50	1%	516 981,04
4	Активлар суммаси	107 488 690,00	142 420 711,00	124 954 700,50	0,50%	624 773,50
	Жами					**2 697 832,89**

2.16. МОЛИЯВИЙ ХОЛАТ

Жамият бухгалтерияси томонидан тайёрланган хисобот курсаткичларига кура;

2019 йилда соф тушум – 75 663 198,0 минг сўмни ташкил этган.

2019 йилда килинган харажатларнинг жами суммаси 72 638 437,0 минг сумни ташкил килган.

таркибий жихатдан куйидагича:

- сотилган махсулот (товар, иш ва хизматлар) ни таннархи 62 941 601,0 минг сумни ташкил килган.
- давр харажатлари 8 075 105,0 минг сум микдорида харажат килинган

жумладан:

- сотиш ҳаражатлари 129 776,0 минг сўм
- маъмурий харажатлар 1 166 830,0 минг сум микдорида харажат килинган
- бошка операцион харажатлар 6 648 007,0 минг сум микдорида харажат килинган
- Келгусида соликка тортиладиган базадан чикариладиган хисобот даври харажатлари 130 492,0 минг сўмни ташкил этган.

Асосий фаолиятнинг бошқа доромадлари – 643 672, 0 минг сўм.

Молиявий фаолият бўйича даромад – 963,0 минг сўм.

Молиявий фаолият буйича харажатлар жорий йилда 1 009 687,0 минг сум микдорида харажат килинган.

жумладан;

- фоиз шаклидаги харажатлар 1 009 687,0 минг сум микдори харажат килинган.

Жамиятнинг даромад (фойда) солиғини тулагунга қадар фойдаси 4 281 439,0 минг сумни ташкил килган. Хисобланган «Даромад (фойда) солиғи 612 043,0 минг сумдан иборат бўлган.

Хисобот даврининг соф фойдаси 612 043,0 минг сумни ташкил қилганлиги кўрсатилган.

Жамиятни мулкий ва молиявий ҳолатини таҳлили

Жамиятни 2019 йил молиявий хўжалик фаолиятини якунига кўра мулкий ва молиявий ҳолати таҳлили қўйидагича:

Кўрсаткичлар	01.01.2019 йилда	31.12.2019 йилда

	Сумма минг сўм.	Улуш, %	Сумма минг сўм.	Улуш, %
Жами активлар	**107488690**	**100**	**142420711**	**100**
Ш.ж. Ўзоқ муддатли	6602036	6,14	15162529	10,65
Ш.ж. Жорий	100886654	93,86	127258182	89,35
Жами пассивлар	**107488690**	**100**	**142420711**	**100**
Хусусий капитал	46234729	43,01	57161478	40,14
Мажбуриятлар	61253961	56,99	85259233	59,86
Ш.ж. жорий мажбуриятлар	61253961	56,99	77933360	54,72
Тулов қобилиятлилиги даражаси	1,65		1,63	

Ушбу маълумотдан кўринадики, жамият мулкини асосий қисмини жорий активлар ташкил қилади. 2019 йил 1 январ ҳолатига жамиятни тўлов қобилиятлилиги даражаси 1,65 коэфицент ёки 165 фоизни, 2019 йил 31 декабр ҳолатига 1,63 коэфицент ёки 163 фоизни ташкил қилади. Тўлов қобилиятлилик даражаси меъёр буйича 1,25 коэфицентдан кам бўлмаслиги лозим. Демак, жамият 2019 йил 31 декабр ҳолатига тўлиқ тўлов қобилиятига эга.

Аудитор тавсияси

Даромадларни тан олишда 3-БХМС коидаларига ва «Махсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чикариш ва сотиш харажатларининг таркиби хамда молиявий натижаларни шакллантириш. Фойда солиғини ҳисоблашда Солиқ кодексига асосан чегирилмайдиган ва фойда солиғини ҳисоблашда солиққа тортиладиган фойдага қўшиладиган ҳаражатларни алоҳида турлари бўйича ажратиш тавсия этилади.

2.17. СОЛИҚҚА ТОРТИШ ХОЛАТИ

Соликлар ва ажратмалар «JUMA ELEVATORI» акциядорлик жамияти аудиторлик текшируви утказиладиган даврда куйидаги соликлар туловчиси булган:

- фойда солиғи;
- кушилган қиймат солиғи;
- мол-мулк солиғи;
- ер солиғи;
- сув тулови.
- ишчи-хизматчилар иш хакидан даромад солиғи;
- Мақсадли давлат жамгармасига мажбурий тулов;

Фойда (даромад) солиги

Бухгалтерия хисоби буйича корхонанинг бу солик туридан 2019 йил бошига давлат бюджетига 257 154,0 минг сўм ортиқча тўлов бўлган. 2019 йил давомида 612 043,0 минг сум солик хисобланган. Йил давомида давлат бюджетига 210 727 минг сум микдорида солик суммаси ўтказилган берилган ва ҚҚС га 383 044 минг сўм ўтказилган. Йил охирида 401 315,0 минг сўм қарздорлик бўлган.

Қўшилган киймат солиги

Тақдим қилинган хужжатлар асосида текширилганда бухгалтерия хисоби буйича корхонанинг бу солик туридан 2019 йил бошига давлат бюджетига 505 275,0 минг сўм ортиқча тулови бўлган. 2019 йил давомида 11 182 859,0 минг сум солик хисобланган ва 1 258 946 минг сўм ҳисобга олинган. Йил давомида давлат бюджетига 11 240 793,0 минг

сум микдорида солик суммаси туланган. Йил охирида 2 032 656,0 минг сўм ортиқча тўлов бўлган.

Мол-мулк солиги.

Тақдим этилган хужжатлар асосида текширилганда бухгалтерия хисоби буйича 2019 йилнинг 1 январь холатида жамиятнинг тақдим этган хужжатларига асосан бу солик туридан ортиқча тулов 30 952,0 минг сум булган. Йил давомида хисобланган солик суммаси 53 246,0 минг сумни ташкил килиб корхона томонидан туланган солик суммаси 210428,0 минг сумдан иборат булиб, йилнинг охирида соликдан ортиқча тулов 188 134,0 минг сумни ташкил килган.

Ер солиги.

Тақдим этилган хужжатлар асосида текширилганда бухгалтерия хисоби буйича 2019 йилнинг 1 январь холатида жамиятнинг тақдим этган хужжатларига асосан бу солик туридан ортиқча тўлов 1 654,0 минг сум булган. Йил давомида хисобланган солик суммаси 77 208,0 минг сумни ташкил килиб жамият томонидан туланган солик суммаси 86 957,0 минг сумдан иборат булиб, йилнинг охирида соликдан қарздорлик тулов 11 403,0 минг сумни ташкил килган.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик.

Тақдим этилган хужжатлар асосида текширилганда бухгалтерия хисоби буйича 2019 йилнинг 1 январь холатида жамиятнинг тақдим этган хужжатларига асосан бу солик туридан ортиқча тулови 5 639,0 минг сум булган. Йил давомида хисобланган солик суммаси 5 185,0 минг сумни ташкил килиб, жамият томонидан туланган солик суммаси 938,0 минг сумдан иборат булиб, йилнинг охирида соликдан ортиқча тулов 1392,0 минг сумни ташкил килган.

Ишчи ва хизматчиларнинг иш хакидан даромад солиғи

2019 йил корхона бухгалтерия хисоби буйича корхонанинг иш ҳақи даромад солиғидан йил бошига 58 496,0 минг сум қарздорлик бўлган. Йил давомида 391 653 минг сум микдоридаги солиқ суммаси хисобланган ва 386 733,0 минг сум микдоридаги солиқ суммаси утказиб берилган. Жамят йил охирида 63 416,0 минг сум қарздорлик тулови бўлган.

Бюджетдан ташкари жамгармаларга ажратмалар.

1. 25 фоизлик «Ягона ижтимоий тулов» га ажратма.

2019 йил давомида бухгалтерия хисоби буйича корхона Ишчиларга 3 314 696 667,0 сум иш хаки ва унга тенглаштирилган туловлар хисоблаган. Йил давомида ишчи ва хизматчиларга хисобланган иш хаки суммасидан Солик Кодексига асосан 823 339 825 сум микдорида «ягона ижтимоий тулов» ажратмаси хисобланган ва уз навбатида давлат бюджетига 693 220,0 минг сум микдоридаги маблаг утказиб берилган. Йил охирида 773 496 минг сўм корхона қарздор бўлган.

2. Ишчи ва хизматчиларнинг жамгариб бориладиган пенсия жамгармасига 0.1 фоизлик ажратма.

2019 йил давомида бухгалтерия хисоби буйича ишчи ва хизматчиларга хисобланган иш хаки суммасидан 3 275 минг сум микдорида «Иш хакидан ЖБПЖ га» ажратма хисобланган ва уз навбатида Халк банкига 3 275 минг сум микдоридаги маблаг утказиб берилган.

ЯКУНИЙ ҚИСМ

Жамият рахбариятига тавсиялар:

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ

Директор К.Турдаев

- Дебетор карзларни ундириш буйича чора тадбирлар куриш ва муддати утишга йул куймаслик, даргумон карзлар буйича резерв ажратиш;
- Ишлаб чикариш захиралари сарфини назоратга олиш;
- Солик ажратмаларини хисоб китоб килишда Солиқ Кодекси ва бошқа қонун ҳужжатлари талабларига қатъий риоя қилиш;
- Моддий жавобгар шахсларга берилган ишонч когозлани ишлатилишини нозорати чораларини йулга куйиш;
- Бизнес режа курсатилган иш хажим ва бошка курсаткичларни бажаришни таъминлаш;
- Харажатлар турини камайтириш, мехнат унимдорлигини ошириш ва шунга ухшаш бошка масалалар буйича тавсиялар берилди.

МЧЖШ «NEWGLOBAL PROFISSIONAL-AUDIT» АТ
Директори: _____ **К.Тураев**

Хисобот такдим этилган сана: «_16__» _апрел_ 2020 й.