«XB FINANSE-KONSULTING»

АУДИТОРЛИК ТАШКИЛОТИ

«ТЎРТКЎЛ ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Акциядорлик жамиятининг

01 ЯНВАР 2018 ЙИЛДАН 31 ДЕКАБР 2018 ЙИЛГАЧА БУЛГАН ДАВРДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРИНИНГ ХОЛАТИ ЮЗАСИДАН ТУЗИЛГАН

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

Тўрткўл шахри – 2019 йил

I. КИРИШ КИСМИ:

Аудиторлик ташкилоти буйича маълумот:

Аудиторлик ташкилоти бўйича тўлиқ номи:	МЧЖ «**XB FINANSE KONSULTING**» Аудиторлик ташкилоти
Юридик манзили:	Тошкент шаҳри, Миробод тумани Госпитал дахаси 11/2,тел: 97-376-44-41, Факс: +998 71 2523704
Давлат руйхатидан ўтказилган санаси:	Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 11.05.2005 йилда № 01018 рўйхатдан ўтказилган.
Аудиторлик лицензияси:	Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан15.05.2008 йилда берилган «Барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшириуви»ни ўтказиш бўйича аудиторлик фаолиятини амалга оширишга рухсат берувчи-серия АФ № 00676 Лицензияга эга.
Банкдаги ҳисоб рақами:	20208000604408712001 ЧЗАКБ «DAVR-BANK» Чиланзар бўлими, МФО-01046.
СТИР	205666530
ОКЭД	69202
Аудиторлик текшириш учун асос :	20-июн 2018 йилдаги 95/03-19 -сонли шартнома
Аудиторлик ҳисоботни тақдим қилинган сана:	14-апрел 2019 йил

Ташкилот буйича маълумотлар:

Ташкилотнинг тўлиқ номи:	«Турткул пахта тозалаш» Акциядорлик жамияти (бундан кейинги матинда жамият)
Юридик манзили:	Қорақалпоғистон Республикаси, Турткул шаҳри А.Пирманов кўчаси 1- уй.
Банкдаги ҳисоб рақами:	ОАТБ «AGROBANK» Турткул филали жорий хисоб раками 20210000700566988001. МФО 00598.
Давлат рўйхатидан ўтказилган санаси:	Қорақалпоғистон Республикаси, Турткул тумани хокимлиги хузуридаги «Ягона дарча» томонидан Давлат рўйхатидан ўтказилганлиги тўғрисида 2016 йил 12-август куни 02224-сонли

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

реестр тартиб рақами билан қайта рўйхатдан ўтказилиб гувоҳнома берилган. ТХШ-11050, МШ-513, КТУТ-00331333, МХОВТ-1735233. СТИР 200392386. ХХТУТ 17111.

«Турткул пахта тозалаш» акциядорлик жамияти маъсул шахслари:
- жамият раиси лавозимида Н.Абаев 2016 йил 11-декабрдан №130-к буйруқ асосида шу кунга қадар ишлаб келмоқда.

2016 йил 02-сентябрдан №102-кбуйруқ асосида шу кунга қадар бош ҳисобчи вазифасида Ж.Серикбаев фаолиятини юритиб келмоқда.

Аудиторлик текшируви «Турткул пахта тозалаш» АЖининг раиси Н.Абаевнинг хабардорлигида, ҳамда бош ҳисобчиси Ж.Серикбаевнинг бевосита иштирокида ўтказилди.

Аудиторлик ҳисоботи бўйича аниқланган маълумотлар маҳфий ҳисобланиб, маълумотларни сир сақланиши учун аудиторлик ташкилоти жавобгар ҳисобланади.

«Жиддийлик даражаси ва аудиторлик тавакалчилиги» №9 АФМСи бўйича жиддийлик даражасининг мақбул миқдори жамиятнинг 2018 йил ҳисоботининг асосий молиявий кўрсатгичлари бўйича олинди.

	Базовий кўрсатгич, минг. сўм	Критерии, %	Жиддийлик даражасини аниқлашдаги кўрсатгичлар миқдори минг сўмда
Солиқ тўлагунга қадар фойда	1 221 792	4	48 872
Сотидан соф тушум	44 047 836	3	1 321 435
Хусусий капитал тақсимланмаган фойдани чегирилган ҳолда	23 745 069	2	474 901
Жами активлар	58 043 423	5	2 902 171
Жиддийлик даражасининг энг мақбул миқдори			**4747379**

Аудит ўтказишдаги аниқлик даражаси

Пул миқдоридаги аниқлик кўрсатгичлари	**890134**

Жамиятнинг 2018 йил якуни бўйича тузилган молиявий ҳисоботлари микдорий ва сифат кўрсаткичлари асосида жиддийлик даражасининг миқдори 615000 минг сўм ҳисобланди.

Жамиятнинг хуқуқий асослари, тузилиши ва фаолияти.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Аудиторлик текшируви УзР. МВ 2018 йил 09-ноябр кунгии 85-сон буйруги ва АВ 2018 йили 01-декабр куни 2844- сон билан рўйхатга олинган «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги миллий стандартлари талаблари асосида аудиторлик фаолиятининг миллий андозалари ва аудит текшируви учун тақдим этилган бухгалтерия хужжатлари, ҳисоботларига таянган ҳолда ўтказилди.

Молиявий ҳисоб кўрсаткичлари туғри тузилганлиги жамият раҳбарияти зиммасига юклатилган. Аудитор вазифаси ўтказилган аудиторлик текшируви маълумотлари асосида молиявий хўжалик фаолиятига тегишли хужжатлар юзасидан туғри хулоса беришдан иборат. Аудиторлик текшируви аудиторлик фаолияти миллий андозалари асосида тузилган режа бўйича ўтказилди.

Аудиторлик текшириш :- 2019 йил 10-апрел куни бошланиб,
2019 йил 15-апрел куни якунланди.

II. ТАХЛИЛИЙ ҚИСМ

1.Жамиятнинг ташкил топиши ва фаолиятининг хуқукий асослари.

«**Турткул ок олтини**» очиқ турдаги акциядорлик жамияти Қорақолпоғистон Республикаси Давлат Мулкни бошқариш комитетининг 2010 йил 12 – феврал кунги № 32 – 16К сонли буйруғи билан қайта ташкил қилинган ва Қорақолпоғистон Республикаси Экономика ва статистика вазирлиги статистика бошқармаси томанидан 1995 йил 06-февралда 8671-сон билан рўйхатидан ўтган, жамиятнинг низоми Турткул тумани Ҳокимлиги хузуридаги «Ягона дарча маркази»дан 2018 йил 12-август куни №02224 рақам рўйхатидан ўтказиб гувоҳнома бкрилан асосий ишлаб чиқариш бўйича 17111 рақамли ОКОНХ 200392386 коди берилган

Акция пакетлари қуйидагича тақсимланган:

Жамиятнинг баланс бўйича йил бошига устав фонди 624960,0 минг сўм белгиланган бўлиб, асосий восита ва бошқада мулклардан ташкил топган ва тўлиқ шакллантирилиб, баланснинг 8300 устав жамғармаси счетида акс эттирилган.

Қорақалпоғистан Республикаси Давлат мулк қўмитасининг 2009 йил 31 декабр кунидаги № 120 буйруги билан «Турткул ок олтини» очиқ турдаги акциядорлик жамияти бўлиб рўйхатдан ўтган «Ягона дарча» марказидан қайта рўхатдан ўтказилгандан кейинги баланси бўйича устав жаргармаси 624960,0 минг сўм белгиланган бўлиб, хар бир акциянинг

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

номинал қиймати 4,500 минг сўмдан 138880 дона оддий акция шундан 693 дона имтиёзли акция бўлинган, жамиятнинг 2018 йил 28-июндаги навбатдан ташқари умумий йиғилиш қарори билан жамиятнинг олдинги 2015-2016 йиллардаги соф фойдасининг 1249920,0 минг сўми ўз капитали хисобидан 276368 оддий ва 1392 дона имтиёзли қўшимча акциялар чиқариш йўли билан жамият устав фондини кўпайтиришга йўналтирилиб акциялар сони 416640 дона номинал қиймати 4500 сўмдан 1874880,0 минг сўмга кўпайтирилган бўлиб куйидагича тақсимланган:

(Сўмда хисобланган)

Улуши	%да	Акциялар донаси	Суммаси
«Узпахтасаонат» АЖ	51 %	212484	956178,0
Эркин савдода	44,5%	185436	834462,0
Меҳнат жамоати	4,5 %	18720	84240,0
Жами	100 %	416640	1874880,0

«Узпахтасаонат» АЖининг акцияси 212484 донаси оддий акциялар;
Эркин савдодадги 185436 дона акцияларнинг 184056 донаси оддий ва 1380 донаси имтиёзли акциялардир;
Мехнат жамоасининг 18720 дона акциясининг 18012 донаси оддий ва 708 донаси оддий акциялардир. Жамиятнинг жами бўлиб 414552 дона оддий ва 2088 дона имтиёзли акциялари бўлган.

Жамият Низомига асосан қишлоқ хўжалик корхоналаридан пахта хом ашёсини қабул қилиш ва қайта ишлаб пахта толаси, техник чигит, уруғлик чигит ва уларни сотиш билан шуғулланиши белгиланган бўлиб жамият текшириш ўз ичига олган даврда тасдиқланган Низомида белгилаб қўйилган фаолият турлари билан шуғулланиб келган.

2. Жамиятнинг ҳисоб сиёсати.

«Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» деб номланган Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий андозаси №1 (БХМА-1) талабларига кўра корхонанинг ҳисоб сиёсати бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларини тузиш мақсадида хўжалик юритувчи субъект раҳбари тамонидан ишлаб чиқилиб,унинг буйруғи ёки фармойиши билан жорий йил бошида тасдиқланиши ва календарь йили давомида ўзгаришлар киритилмаслиги белгилаб қўйилган.

Аудиторлик текширувида жамиятда ҳисоб юритиш сиёсати жамият раҳбарининг фармойиши билан юридик хужжат сифатида расмийлаштирилганлиги ва умум белгиланган тартибда ҳисоб юритилгани маълум бўлди.

3. Ички назорат тизимининг тавсифи.
Бухгалтерия ҳисоби тизимининг холати.

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Жамиятда бухгалтерия ҳисобини юритиш тасдиқланган штатлар жадвалига мувофиқ бош ҳисобчи томонидан амалга оширилган. Жамиятда ҳисоб юритишнинг журнал-ордер шаклидан фойдаланилган.

Бухгалтерия ҳисоб варақлари Ўзбекистон Республикаси 21-сонли БХМСда белгиланган ҳисоб варақлар режасига мувофиқ очилган.

Дастлабки танишув натижаларига кўра бухгалтерия боғламалари хар ойлик журнал ордерларида умумлаштирилиб, уларга зарур бошланғич ҳисоб хужжатлари, жамламалари, ойлик ҳисоботлари бириктириб борилган. Аналитик ҳисоб регистрлари, жадваллар, китоб ва журналлар, айланмалар жамламалари, юритилиб хар ойлик айланамалар, қолдиқлари чиқариб борилган.

Бизнинг фикримизча хўжалик операцияларини расмийлаштиришнинг ўз вақтидалиги тўлиқлиги ва сифатини ўрта даражада баҳолаш мумкин.

Жамият томонидан ҳисобот йилида ойлик, чораклик ва йиллик ҳисоботлар ҳамда солиқ ҳисоб-китоблари белгиланган шаклларда ва муддатларда тузилиб тегишли идораларга тақдим этиб борилган.

Муҳим ахамиятли кўрсаткичлар бўйича йиллик ҳисоботдаги, маълумотлар аналитик ҳисоб регистрлари ва бош китоб маълумотларига мувофик акс эттирилган.

Жамиятда назорат мухитининг холати.

Дастлабки танишув жараёнида жамият раҳбарияти томонидан ички назорат тизимини белгилаш ва унинг таъминлашга йўналтирилган амалий харакатлари ва назорат натижаларидан уларнинг хабардорлигиӈи баҳолашга эътибор йўналтирилди.

Жамият акциядорларининг умумий йиғилиши, кузатув кенгаши ва бошқарув кенгаши жамиятнинг бошқарув органлари ҳисобланади. Жамиятнинг жорий фаолиятига ижро органининг раҳбари- бошқарув кенгашининг раиси умумий раҳбарлик қилади.

Жамиятнинг бўлимлари ва ишловчи хизматчилар бўйича ваколат ва вазифаларини тақсимотлари мавжуд, улар бўйича мансаб йўриқномалари, техника, ёнғин ҳавфсизлиги йўриқномалари, фавқулотда ҳолатларда харакатланиш йўналишлари кўринарли жойларга жойлаштириб қўйилган.

Бўлимлар иш фаолиятлари хақидаги маълумотлар бухгалтерияда умумлаштирилиб ташқи ва ички фойдаланувчилар учун зарур ҳисоботлар ва маълумотлар тузилиб тақдим этиб борилади.

Жамиятда хуқуқшунос штати мавжуд бўлиб, молиявий хужалик фаолиятини умуман қонунчиликка мослигини назорат қилиб боради. Ички мехнат интизоми, меҳнат хақида бошқа қонунлар, нормалари хақида адабиётлари тўплами мавжуд бўлиб зарурият бўлса чет юридик хизматлардан фойдаланилади.

Бизнинг фикримизча жамиятда назорат мухитини холатини ўрта даражада йулга қўйилган.

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Назорат воситаларининг холати.

Жамиятда хужжат айланишининг туғрилиги бу хужжатларда раҳбар ходимларнинг имзолари ва розилик ёзувларининг мавжудлиги ўрганилганда ички ишлаб чиқаришдаги айрим товар моддий бойликлари юк хатларида имзолар тўлиқ қўйилмасдан бухгалтерияга тақдим этилгани, айрим холатларда иссиқ овқат ҳисоботларида чиқариш далолатномалари тузилган ведомостлар тузилмаган ва материал ҳисоботларида раҳбарнинг розилик имзолари тулиқ қўйилмагани аниқланди, текириш жараёнида туғирланди ва БХМС бўйича тавсиялар берилди.

Жамият бухгалтерия томонидан бошланғич хужжатлардаги ёзувларни ва ҳисоб китобларни арифметик туғрилиги назорат қилиб борилган.

Жамият ижрочи органининг 2018 йил учун Бизнес режаси мавжуд бўлиб, Кузатув кенгашининг йиғилиши қарори билан тасдиқланган.

Жамиятнинг режалаштириш бўлими томонидан режа кўрсаткичларининг бажарилиши, динамикаси тадқиқ қилиниб, салмоқли фарқлар сабаблари тахлил этиб борилмаган.

Жамият раҳбарияти томонидан моддий жавобгар шахслар рўйхатлари, ишончномани олишга рухсат қилинган ходимлар рўйхати, моддий жавобгарлик тўғрисидага шартномаларни хар йили янгилаб, тасдиклаш масалаларига жиддий эътибор талаб этилади.

Жамиятда ишончномаларни, ҳисоб-варақ фактураларни, буйруқ ва шартномаларни ҳисобини олиб борилган.

Бизнинг фикримизча Жамиятда назорат воситалари қўлланиши ўртача даражада ташкил этилган деб баҳолаш мумкин.

Умуман олганда Жамият микёсида ички назорат тизими ўртача даражада ташкил этилган бўлиб аудиторлик текширишларни режалаштиришда ҳисобга олинди.

Шартномалар тузилиши бўйича.

Жамият томонидан хўжалик юритувчи субъектлар талаблари асосида калава ип ва пахта чиқиндилари сотиш бўйича буюртмачи ва бажарувчилар муомилалари 2 томон ўртасида тузилган шартнома асосида бажарилиб келинган. Тузилган шартномалар йиллик муддатларга тузилган.

Ушбу муомилалар бўйича шартномалар юридик шахслар билан Ўзбекистон Республикасининг "Фуқаролик кодекси" ва 29.08.1998 й.N 670-I «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини шартномавий, хуқуқий базаси тўғрисида»ги қонуни талаблари асосида тузилиши кўрилганда қуйидагилар аниқланди:

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Шартномаларда ҳисоб-китоб қилиш тартиби, томонларнинг хуқуқ ва мажбуриятлари ёритилган, шартномаларни рўйхатга олиш дафтари юритилмаган.

Шартномалар тузилиши белгиланган юқоридаги меъёрий хужжатлар талабига мос келиши ўрганилганда шартномаларда1998 йил 2-август куни қабул қилинган «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини шартномавий, хуқуқий базаси тўғрисида»ги қонунининг талаблари бўйича тузилган шартномалар юристнинг хулосалари ёзилмаган, шартномалар юрист томанидан тасдиқланмаган. Юристнинг хисоботлари тузилмаган шартномаларнинг шартларининг бажарилиши назорат қилинмаган.

Тавсия:

-Шартномалар тузилишида ва расмийлаштирилишида Ўзбекистон Республикасининг "Фукаролик кодекси" ва 29.08.1998 й. N 670-I «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини шартномавий, хуқуқий базаси тўғрисида»ги қонуни талабларига риоя қилиш.

Узоқ муддатли инвестициялар.

Жамият томонидан 2018 йил давомида бошқа корхоналарга узоқ муддатли инвестициялар киритилмаган. Йил бошида 26 621 минг сўмлик қимматли қоғозлар бўлган шундан "Узпахтасаноат" АЖга 3521 минг сўмлик ва "Агробанк" АЖга 31396 минг сўмлик инвестиция киритилиб акциялари олинган лекин қимматли қоғозлар учун жорий йилда девидентлар тўланмаган. Девидентлар тўланиши бўйича Агробанкга хат билан мурожат қилинмаган. Жорий йилда Турткул туман "Агроманиторинг маркази" МЧЖига 96569 минг сўмлик, "ККпахтатранс" МЧЖига 17000 минг сўмлик ва "Турткул пиллакори" МЧЖига 3200 минг сўмлик инвестиция киритилган. Жорий йилда "Агромниторинг маркази" МЧЖининг тугатилиши сабабли инвестиция сифатида киритилган 96569 минг сўм, инвестиция (0610) хисобидан чиқим қилиниб товар моддий бойликлари таркибига киримга олинган.

4. Асосий воситалар ва узоқ муддатли активлар ҳисобининг таҳлили.

Жамиятда асосий воситалар ҳисобини бухгалтерия янги ҳисоб варақлар режасининг "0110-0190-асосий воситалар" ҳисоб варағида, эски ришини эса 0210-0290 ҳисоб варағида юритиб келинган.

Жамият томонидан асосий воситалар ҳисобини юритиш учун асосий воситаларга инвентар карточкалар очилмаган лекин алоҳида китоб очилиб ва асосий воситалар харакати компьютер орқали дастурсиз ҳисоб-китоби юритилган.

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Жамият бухгалтерияси томонидан асосий воситаларга эскиришларни ҳисоблашда қийматни бир маромда ҳисобдан чиқариш (туғри чизиқли) усулидан фойдаланилган.

Жамиятнинг активларини сақланишини таъминлаш учун моддий-жавобгар шахслар билан тўлиқ моддий жавобгарлик шартномаси тузилади. Шартномада жавобгар шахснинг паспорт маълумотлари, лавозими, бажариладиган ишлар ва шартнома муддати кўрсатилади.

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг шартномавий-хуқуқий базаси тўғрисида (29.08.1998 й. № 670-1 сон) Қонунга мувофиқ жамиятнинг барча шартномалари юридик экспертизадан ўтади ва ҳуқуқшунос томонидан имзоланади.

Ҳисоб сиёсатида Жамият асосий воситаларига эскириш ҳисоблаш Солиқ кодексида келтирилган фоизларда тўғри чизиқли усулда амалга оширилиши белгилаб ўтилган. 2018 йил давомида асосий воситаларга эскириш ўз вақтида ва тўғри ҳисобланган. Ҳисобланган эскириш суммаси 3356053,4 минг сўмни ташкил этган.

2018 йил ҳисоботи бўйича йил якунида бахолашдан кейинги қийматда асосий воситаларнинг дастлабки қиймати 25416238,0 минг сўмни, эскириш қиймати 9819471,9 минг сўмни, қолдиқ қиймати 15596766,1 минг сўмни ташкил қилади.

Аудиторлик текширувлари натижасида Жамиятда асосий воситалар ҳисобининг юритилиши бўйича Ўзбекистон Республикаси қонунчилик ҳужжатлари талабларининг бузилишлари аниқланмади.

Жорий йил бўйича асосий воситаларини белгиланган тартибда қайта бахоланиб йил якунида асосий воситалари қийматликлари 2019 йил 01-холатига қайта бахоланган янъи: бошланғич қиймати 26 584 895,1 минг сўмни, эскириш қиймати 10 238 344,4 минг сўмни, қолдиқ қиймати 16 346 550,7 минг сўм бўлган. Қайта бахолаш бўйича қолдиқ қисмига ДТ-01, КТ-85- 1168657,1 минг сўм ва ДТ-85, КТ 02-418872,5 минг сўм бухгалтерия праводкаси берилиши тавсия қилинади.Бундан ташқари жорий йилда хисобдан чиқарилган асосий воситалари хисобидан 8510-резерв капиталидан камайтирилиб асосий воситаларнинг хисобдан чиқарилишидан доромадлари 9210 бухгалтерия праводкаси берилиши лозим.

Тавсия:

Асосий воситаларни ЎзР АВ 28.08.1998 йил №486 рўйхатга олинган ва Ўз МВ 27.08.1998 йили № 44 тасдикланган 5-сон БҲМСнинг 54-55 моддасига асосан асосий воситалар камида икки йилда бир маротаба инвентаризациядан ўтказиш белгиланган шу асосида 19-сон БҲМСда белгиланган тартибда асосий воситаларни инвентаризациядан ўтказиб асосий воситаларнинг техник ҳолатини аниқлаб тахлил қилиш, инвентаризация якуни бўйича хар бир асосий воситага алоҳида хисоб очилиб қолдиқ қиймати, хисобланган эскириш қиймати ва хисобланган қайта баҳолаш бўйича қолдиқ қийматларни қайтд қилиб бориш. Асосий воситаларни хисобдан чиқаришда 8510 ҳисобидан қайта баҳоланган қисмини қайтариш. Асосий воситаларнинг

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

ҳисоботларини ЎзР АВ 09.12.2014 йил 1299-1 –сонбилан рўйхатга олинган «Асосий воситаларни баланс ҳисобидан чиқариш тўғирисда»ги ЎзР МВ буйруғи асосида юритиш.

5. Ғазнадаги пул маблағлари ҳисобининг аудити.

Жорий йилда жамият ғазнасиги йил давомида нақд пул маблағлари ғазнага кирим қилинмаган иш хақилари фақат пластик хисоб рақамига бўйича хисоблашилган.

6. Жамиятнинг банкдаги жорий ва махсус ҳисоб рақамларидаги пул маблағларининг аудити.

Жамиятда банкдаги ҳисоб рақамлари бўйича ҳисоб китоблар Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигида 2002 йил 15 – апрелда 1122 – сон билан рўйхатга олинган «Ўзбекистон Республикасида накд пулсиз хисоб китоблар туғрисида»ги Низом талаблари асосида юритилган.

Жамият бухгалтерияси томонидан банкдаги жорий ҳисоб рақамларидаги пул маблағларининг хисоби 5110, 5120 хисоб варақларда, махсус ҳисоб рақамлардаги пул маблағларининг ҳисоби эса 5501, 5509 хисоб варақларда банкдан олинган кўчирмалар билан узвий боғлиқ ҳолда юритиб борилган.

Минг сўмда.

Т.Р.	Хисоб ракамлар	Йил бошига қолдиқ	Жами киримлар	Жами чиқимлар	Йил охирига қолдиқ
1	20208000500566988888.	0,0	18 063,4	18 063,4	0,0
2	20208000700566988001.	0,0	178 236,8	178 236,8	0,0
3	22626000400566988002.	3 574,7	15 394 265,0	15 397 795,8	43,8
4	22626000400566988999.	0,0	2 100 389,3	2 100 389,3	0,0
5	23210000300566988444.	0,0	1 253 660,2	1 253 660,2	0,0
6	23210000400566988888.	0,0	22 246,5	22 246,5	0,0
7	23210000500566988218.	0,0	1 711 999,6	1 711 999,6	0,0
8	23210000900566988115.	0,0	79 490,5	79 490,5	0,0
9	23210000900566988113.	0,0	978 744,4	978 744,4	0,0
10	23210000600566988666.	0,0	857,0	857,0	0,0
11	23210000700566988111.	0,0	13 024 422,6	13 024 422,6	0,0
12	23210000700566988777.	0,0	10 692 954,7	10 692 954,7	0,0
13	23210000800566988112.	0,0	2 410 399,4	2 410 399,4	0,0
14	23210000800566988999.	0,0	4 239,	4 239,1	0,0
15	23220000700566988113.	0,0	261 467,5	261 467,5	0,0
16	23226000400566988100.	0,0	740 779,0	740 779,0	0,0
17	23228000000566998846.	0,0	390,4	390,4	0,0

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

18	23228000700566988444.	234 629,5	35 407 317,0	35 641 946,	0,0
Жами :		**238 204,2**	**83 546 667,2**	**83 784 827,5**	**43,8**

Банкдан тақдим қилинган кўчирмалар асосида ҳар бир ҳисоб рақами бўйича хар ой давомида 01-сон журнал ордерида ҳар бир ҳисоб рақамлар бўйича алоҳида ҳисоботлар юритилган

Хисоб рақамларидаги маблағларнинг кирими чиқими хисоботлари банк томонидан берилган кўчирмалари асосида бухгалтерия праводкалари берилиб борилган.

Ҳисоботлар бўйича банкдаги ҳисоб рақамларида 43,8 минг сўм қолдиқ қолган, йил якуни балансининг код-320 да 43,8 минг сўм қолдиқ тўғри кўрсатилган.

7. Мехнатга ҳақ ўлаш ва унинг ҳисоби.

Жамият томонидан ишчи ва хизматчиларига меъёрий хужжатларга асосан, белгиланган тартибда иш хақи ва бошқа даромадлар ишбай, вақтбай асосда, қатнашган иш кунлари ва иш нормалари хисобга олган ҳолда ҳисоблаб борилган.

Жамиятда 2018 йил бошига 404 нафар, йил охирига 381 нафар ишчи ходимлар меҳнат қилиб келган. Шундан бошқарув ҳодимлар 12 нафар, ўриндошлик бўлмаган ва касаначилар бўлмаган. Йил давомида ишдан бўшаганлар 57 та ва ишга қабул қилинганлар 35 тани ташкил қилган.

Кадрлар билан ишлаш бўлимида Сардор Рузимов ишлаб келган.

Жамиятда ишловчилар билан тузилган мехнат шарномалари бир маротабалик бўлиб, муддати доимий тузилган. Моддий жавобгар шахслар билан моддий жавобгарлик туғрисида шартномалар тузилган, меҳнат дафтарчалари тўлдирилган ва сейфда сақланади. Ишга кириш билан боғлиқ барча тегишли хужжатлар расмийлаштирилган ва ШЖБПФ дафтарчалари мавжуд. Ишлаб чиқариш бўйича буйруқлар ва ходимларни ишга кириши, ишдан бўшаши, меҳнат таътили берилиши ва бошқа кадрлар бўйича буйруқлар алохида расмийлаштириб келинган. 2018 йил учун мехнат таътили графиги ишлаб чиқилган.

Жамиятда ходимларнинг хафталик иш кунлари 6 иш кун белгиланган ва шунга асосан бошқарув ва ишчи ходимларга табель асосида штат жадвали бўйича асосий иш хақи хисоблаб борилган.

Бундан ташқари меҳнат битимида келишилган шартлар асосида хисоб- китоблар амалга ошириб борилган.

Ишчи хизматчиларга ҳисобланган иш хақи ва бошқа даромадларни хисобини юритиш учун махсус андозадаги иш хақи китоби юритилган.

Хисобот йили бошида ишчи хизматчилардан иш хақидан бўлган қариздорлик 278345,3 минг сўм бўлган жорий йил давомида жамият бухгалтерияси томонидан ишчи ва хизматчиларга жами 3827352,5 минг сўмлик иш хақи ва бошқада даромадлар хисобланган яъни:

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

(минг сўмда)

Ҳисобланган иш хақи ва бошкада доромадлар	Сумма
Оклад	2499122,2
Навбатчилиги учун	5570,5
Тунги соат у-н	129311,2
Қўшимча бажарил ишлар	91704,2
Мехнат таътили	158921,8
Мукофат байрам муносибат	17576,0
Моддий ёрдам ва мукофат	21521,8
Дам олиш байрам кун ишлагани у-н	281495,7
Қайта хисоб китоб ўтган ойда бажаргани у-н	18811,1
Охирги хисоб китоб	9092,7
Мукофат металлом	52510,1
Мукофат	107233,5
Шартнома асосида тўлов	303057,4
Бунд босувчиларга хисоб	73236,8
Ишдан бўшаш компенсацияси	6067,0
Касаллик,вар.	11112,7
Увечъе	17003,6
Бола 2-ёшгача тарбияси	24003,8
Жами ҳисобланган	**3827352,5**

Иш хақидан ушламалар	Сумма
Доромад солиғи	251536,9
Пенсия жамгар 8%	296571,1
Проф.взнос 2%	61202,2
Проф взнос	37052,6
Пластик карта	2734000,0
Табиий Газ	27405,0
Электр энергия	20300,4
Кишлоқ хўжалиги мах	97426,1
Бошқада тўовлар	60336,1
МПРконтракт,алимент ва бошқада тўловлар	54850,4
Жами ушламалар	**3647644,4**

Жорий йил якуни бўйича жамиятнинг ишчи хизматчилардан иш хақи бўйича қариздорлиги тўланган иш хақилар ва барча турдаги иш хақи ҳисобидан хисоб рақамларидан чиқим қилинган маблағларни ҳисобга олинган ҳолда иш хақидан қолдиқ қиймати 458053,4 минг сўм эканлиги аниқланди.

Жорий йил якуни бўйича баланснинг (код-720)иш хақи ҳисобидан қариздорликлари 458053,4 минг сўм бўлиб хисобот бўйича фарқ борлиги аниқланмади.

Тавсия:

Ҳисоботлар бўйича иш хақидан бўлган қарздорлик бўйича аниқланган иш хақидан ушламаларидан фарқни 2018 йил иш хақи ҳисобидан ушлаб қолиш, белгиланган меъёрлардан ортиқча тўланган хизмат сафари харажатлари тўламларини хизматчиларнинг иш хақи доромадлари хисобига киритилиб доромад солиғи хисоблаш.

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

8. Дебетор ва кредитор кариздорликлар хисоби.

Жамият бухгалтерияси тамонидан хоридор ва буюртмачиларнинг қардорликларини 4010 счётида ва мол етказиб берувчиларга берилган бўнакларни 4300 счётида, бошқада кўрсатилган хизматлар ва бажарилган ишлар учун булган қариздорликлар 4800 счётида, ички тизимдаги жамиятлардан бўлган қариздорликлар 4120 счётида ва ходимларга берилган узоқ муддатли қариздорликлар 4700 счётида ва ички тизимдаги қариздорликлар 6120 счётида юритилиб келинган.

01.01.2018 йилга дебитор қариздорликлар қолдиғи:

(минг сўм)

Счета	Счётлар номи	Йил бошига колдик	Йил охирига колдик
4100	Шуъба ва карам хужалик жамиятиларнинг карзи	5134879	2584047
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	0	853836
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	458630	105365
4800	Бошкада дебитор кариздорликлар	803281	0
	Жами	6396790	3543248

Йил бошига дебиролик қарздорликлар 6396790 минг сўм бўлган тўртинчи чорак якуни бўйича йил бошига нисбатан фарқи 2853542 минг сўм бўлиб йил бошига нисбатан 44,6%га камайган ички тизимдаги жамиятлпр хисобига камайган.

Жамиятининг 01.01.17 йилга бўлган мажбуриятлари:

Минг сум.

Счета	Счётлар номи	Йил бошига колдик	Йил охирига колдик
6100	Ички тизимдаги жамиятлар ва бирлашмага қариздорликлар	29842066	67066068
6400	Бюджетга бўлган қариздорликлар	0	496
6500	Максадли давлат жамғармларига туловлар	267813	895051
6600	Таъсисчиларга девидент учун тўловлар	68842	68842
6700	Иш хакидан қариздорликлар	278345	458053
6900	Бошкада кредитор қарздорликлар	623214	206753
7200	Солиқ ва мажбурий туловларнинг кечиктирилган қисми	671042	2574248
	Жами	**31751322**	**71269511**

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Йил бошига кредиторлик қарздорликлар тўртинчи чораги якуни бўйича йил бошига 31 751 322 минг сўм бўлиб йил бошига нисбатан 39518189 минг сум 124,4%га кўпайган. Узоқ муддатли кредиторлик қарзларнинг ва ички тизимдаги жамиятларнинг қариздорликлари кўпайиши хисобига кўпайган.

Тавсия :

1995 йил 12 – май кунги ПФ – 1154 ва 1999 йил 19 – июл кунги ПФ – 2340 сонли фармон талабларига тулиқ амал қилиш, дебиторлик ва кредиторлик қарзларни хар чорак давомида таҳлил қилиб бориш дебитор қарздорликлари бор бўлган ташкилотлар билан солиштирма дололатномалар тузиб бориш ва муддати ўтган дебиторлик ва кредиторликлар хосил қилмаслик.

9. Товар моддий заҳираларини ҳисоби.

Жамият томонидан товар – моддий заҳиралар ҳисобини бухгалтерия ҳисоб режасининг 1010, 1090, 2810, 2910 хисоб варақларда юритиб келинган.

Жамиятда ишлаб чиқариш узлуксизлиги ва муомала харажатлари учун зарур бўлган модддий бойликлар хисобдор шахслар зиммаларига К.К.С ни чегирган ҳолда кирим қилиб келинган.

Жамиятда моддий жавобгар шахслар билан жавобгарлиги тўғрисида шартномалар тузиб имзоланган.

Жамиятга олинган барча хом ашё, материал, бутлов қисмлар, инвентар жихозлар, марказий омборга кирим қилиниб, сўнгра ишлаб чиқариш ва даврий харажатлари учун сарфланган.

Ҳисобдорлар томонидан ҳисобот ойи якуни бўйича моддий бойликларни харакати юзасидан ҳисоботлар тузиб топширилган. Айрим ҳисоботлар моддий жавобгар тамонидан ҳисобтни кечиктириб топширганлар яъни ишончнома мудати тугагандан кейинги ойда ҳисоботлар топширилгани маълум бўлди . Ушбу камчиликлар текшириш давомида кўрсатиб ўтилди.

(минг сўм)

	Колдик 01.01.2018 й	**Кирим**	**Чиким**	**Колдик 01.01.2018 й**
1 020	64 160,6	1950371,3	1556389,4	458142,5
1 030	0,0	621772,8	460862,1	160910,7
1 040	1 780 569,2	737242,6	669246,9	1848564,9
1 050	43 471,1	78775,4	46252,5	75994,0
1 060	302 470,2	31572,1	1710,0	332332,2
1 080	660 641,3	674423,2	938083,8	396980,7
1 090	196 323,4	1642325,3	176239,2	1662409,6
Жами:	**3 047 635,7**	**5736482,7**	**3848783,8**	**4935334,5**

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Жамиятнинг хисобдор шахсларнинг ҳисоботлари бўйича йил давомида жами бўлиб 5736482,7 минг сўмлик товар моддий бойликлар кирим бўлган ва йил давомида ишлаб чиқаришга, фермер хужаликларига ва бошқа ташкилотларга товар моддий бойликлар ҳисоботда чиқим бўлган. Фермер хўжаликларига ва бошқада ташкилотларга берилган ТМЗи берилган ишончномаларга ва ёзилган хисоб варақларга асосланиб ҳисоботлардан чиқим қилинган.

Ҳисобдорлар томонидан ҳисобот ойи якуни бўйича моддий бойликларни харакати юзасидан ҳисоботлар тузиб топширилган, лекин айрим хисобдор шахслар (механик ва смена мастерлари) хисоботларини ўз вақтида белгиланган тартибда тоширганлар бу эса сарф харажатлар хисоботининг аниқлигига шуҳба ўйғотади.

Товар моддий бойликлар ҳисоботларида яъни марказий омборнинг товар моддий бойликлари ҳисобатларида чиқим хужжатларида товар моддий бойликларни ишлаб чиқаришга ёки сотиш учун чиқим қилинган.

Айрим товар модиий бойликлар омбордан чиқим қилинганда тўғридан тўғри ишлаб чиқариш ҳисобига чиқим қилинган яъни моддий бойликларни олган (механик)моддий жабгар ҳисобига ўтказилиб, чиқим дололатномаси ёки дефект акти тузилиб кейин ишлаб чиқаришга чиқим қилиниши керак. Ушбу камчиликлар текшириш давомида кўрсатиб ўтилди.

Жорий йил давомида сарфланган шина ва акумляторларга хар бирига алохида карточкалар очилиб автомабилларнинг босиб ўтган километрлари тракторларнинг моточаслари қайд қилиб борилмаган улани хисобдан чиқаришда уларнинг босиб ўтган йўли километрларини йўл варақасидаги (спидометр) кўрсатгичлари бўйича таққослаб борилмаган.

Жорий йил давомида 167385,3 минг сўмлик озиқ-овқат махсулотлари олинган ва ишчиларни иссиқ овқат билан таъминлаш учун озиқ-овқат махсулотлари сарфланган, озиқ-овқат махсулотлари ҳисобатлари бухгалтерияга тақдим килинган лекин иссик-овкат менюси иссиқ-овқат олганлигини тасдикланган ведомастлари бухгалтерияга тақдим қилинмаган.

Солиқ кодексининг 147-моддаси меҳнат хақи тўлаш харажатлар таркибига озиқ овқат ёки озиқ овқат учун қопламалар киритилган шу сабабли иссиқ овқат учун тўламлар иш хақи харажатлар таркибига киритилиб барча турдаги ажратма ва солиқлар ҳисобланиши белигланган.

Ҳисобот йилида жамият томонидан ҳисобдор шахсларга товар-моддий қийматликларни олиб келиш учун ишончномаларни қайд қилиш китобида 1-дан 163 тартиб рақамлари бўйича жами 163 дона ишончномалар берилган. Берилган ишончномалардан 9 донаси бекор қилинган, 154-та ишончномаларнинг ҳисоботлари олиниб ишончномалари бериш китобида қайд қилиниб борилган.

Тавсия:

Товар моддий бойликлари ҳисоботларини ҳар ой якуни бўйича тўлиқ қабул қилиниб, кирим қисоб варақлари бўйича ишончнома

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ ***М.С.Рузимов.***

муддатига тўла амал қилинган ҳолда қабул қилиш, ишлаб чиқаришга сарф килинган товар моддий бойликларнинг ҳисоботнини хар бир смена бўйича ишлаб чиқиш.

10.Пахта хомашёси ва пахта толаси бўйича.

Жорий йилнинг 2018 йил 01 – январ холатига жамиятда 7357 тонна 11169444 минг сўм қийматдаги пахта хомашёси бўлган ва фермер хўжаликларидан 17809 тонна 57614989 минг сўм қийматдаги пахта хомашёси қабул қилиб олинган. Йил давомида 18142 тонна 48462924 минг сўмлик пахта хом ашёси қайта ишланган ва қуритиш тозалаш цехида(угар) учун 138 тонна 446455 минг сўмлик ва йил якунида 6886 тонна 19875053 минг сўм қийматда қолдиқ колган.

Жорий йилнинг бошига пахта толасидан 1619 тонна 9445587 қолдиқ булган йил давомида ишлаб чиқаришдан 6062 тонна 47177710 минг сўмлик пахта толаси киримга олинган ва йил давомида 3664 тонна 18920022 минг сўмлик пахта толаси сотиш учун чиким килинган, 13 тонна 89997 минг сўмлик чиқим бўлган ва йил охирида 4004 тонна 37613278 минг сўмлик қолдиқ қолган шундан жамият омборида 2556 тонна 24010874 минг сўм ва терминалда 1448 тонна 13602404 минг сўмлик қолдиқ қолган.

Жорий йилнинг бошига пахта момигидан 164 тонна 351959 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан 537 тонна 894305 минг сўмлик пахта момиғи киримга олинган ва йил давомида 674 тонна 668843 минг сўмлик момиқ сотиш учун чиқим қилинган ва йил оҳирида 327 тонна 577421 минг сўмлик қолдиқ қолган.

Жорий `йилнинг бошига пахта калта момиги аралашган чиқиндилардан 488 тонна 67351 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан 893 тонна 262100 минг сўмлик пахта калта момиғи аралашган чиқиндилар киримга олинган ва йил давомида 909 тонна 171840 минг сўмлик момиқ сотиш учун чиқим қилинган ва йил охирида 472 тонна 169805 минг сўмлик қолдиқ колган.

Жорий йилнинг бошига улюк аралаш чиқиндида 7 тонна 2566 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан 4 тонна 1948 минг сўмлик улюк аралаш чиқинди киримга олинган ва йил давомида улюк аралаш чиқиндидан 9 тонна 3183 минг сўмлик чиқим қилинган ва йил охирида 2 тонна 1331 минг сўмлик қолдиқ қолган.

Жорий йилнинг бошига техник чигитдан 10 тонна 5663 минг сўмлик қолдиқ ўтган ҳолда йил давомида ишлаб чиқаришдан 7773 тонна 7136077 минг сўмлик техник чигит киримга олинган,йил давомида уруғлик чигитдан 142 тонна 82685 минг сўмлик техник чигит хисобига ўтказилган ва йил давомида 7732 тонна 7028393 минг сўмлик техник чигит сотиш учун ёғ мой комбинатларига чиқим қилинган ва йил охирида омборда 193 тонна 196032 минг сўмлик техник чигит қолдиғи қолган.

Жорий йилнинг бошига уруғлик чигитдан 245 тонна 143596 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан 1665 тонна

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

1292074 минг сўмлик уруғлик чигит киримга олинган, бошқа ПТЗлардан (уруг цехдан чиқган) 150 тонна 571054 минг сўмлик, бошқа вилоят ПТЗлардан (уруг цехдан чиқган) 10 тонна 193559 минг сўмлик, боқша вилоят ПТЗларидан(уруг цехдан чиқмаган) 77 тонна 45169 минг сўмлик уруғлик чигит ҳисобига киримга олинган, шундан уруғлик чигитни қайта ишлаш учун 1224 тонна 5029017 минг сўмлик уруғлик чигит цехга жўнатилган, жорий йил давомида 802 тонна 3306358 минг сўмлик уруғлик чигит экиш учун фермер хўжаликларига чиқим қилинган, бошқа ПТЗларга 425 тонна 1697698 минг сўмлик, 142 тонна 82685 минг сумлик уруғлик чигитдан техник чигит таркибига ўтказилган ва жамият томонидан тузилган комиссиясининг 2018 йил 12-октябр кунги дололатномаси тузилган шубу дололатномага асосан 55 тонна 32026 минг сўмлик уруғлик чигит меъёр бўйича табиий камайиш туфайли ҳисобидан чиқим қилинган йил давомида жами бўлиб 2648 тонна 5831487 минг сўмлик уруғлик чигит ҳисоботда чиқим бўлган ва йил охирида 723 тонна 1442982 минг сўмлик уруғлик чигит қолдиғи қолган, шундан ишлов беришдан чиқарилгани 158 тонна 791366 минг сўмлик ва ишлов беришдан чиқарилмагани 565 тонна 651616 минг сўмлик қолдиқ қолган.

11.Харажатлар хисобининг аудити.

Ишлаб чиқариш харажати ҳисоби.

Жамият томонидан асосий ишлаб чиқишга қилинган харажатлар ҳисобини бухгалтерия ҳисоб варақлар режасининг «2010, 2310, 2320, 2510, 2710, 2720, 2730» хисоб варақларида юритиб келинган.

Аудиторлик текшируви даврида жамият бошланғич хужжат кўрсаткичларига асосан харажат таркиби кўриб чиқилганда жамият томонидан ушбу ҳисобни юритишда айрим камчиликларга йул қўйилган сарф харажатлар ҳар ой якуни бўйича хисоботлар тузилган ўров материаллари бошқада ишлаб чиқариш материаллари ҳар бир сменада қилинган материалалри ҳисоби ва ҳар бир смена бўйича ишлаб чиқаришга яроқсиз бўлган товар моддий бойликларнинг ҳисоботи алоҳида юритилиши лозим. Ёрдамчи хўжалик ва иккиламчи қора металга қилинган сарф харажатлар хам алохида юритилмай асосий ишлаб чиқариш харажатлари хисобиган киритилган.

Тавсия:

Асосий ишлаб чиқариш сарф харажатларини яъни ишлаб чиқариш ҳисобчиси ҳисобатларини хар ой якуни бўйича бош дафтар қолдиқлари билан таққослаб бориш ва харажатлар таркиби туғрисидаги низом талаблари асосида ҳисоботларни юуритиш.

12. Фермер хўжаликлари билан хисоб китоб тахлили.

Фермер хўжаликларидан 2018 қишлок хўжалик йилида жами бўлиб 362-та фермер хўжаликлари билан 22817,0 тонна пахта хом ашёси қабул

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

қилиб олиш бўйича контрактация шартномаси тузилган шундан фермер хўжаликларидан 17808,9 тонна пахта хом ашёси қабул қилиб олинган, қабул қилинган пахтанинг қиймати 57614990 минг минг сўм бўлиб шундан 0,5% чегирмаси 251029 минг сўм, қуритиш тозалаш учун 722339 минг сўм тўловга қолидиқ 56641622 минг сўм, шунга қўшимча тўловлар уруғлик пахта учун 2177643 минг сўм ва ташиб келтиргани транспорт харажати учун 261739 минг сўм қўшимча ҳисобланганини қўшган ҳолда 100 % тўловидан 59084557 минг сўм қариздорлик ҳисобланган.

Фермер хўжаликларига 2018 йил пахта хосили ҳисобидан қуйидаги ушламалар ва тўловлари тўланган яьни: пахта қиймати хисобидан транш маблағлари ҳисобидан 46064443 минг сўм, пахта терими учун 13019418 минг сўм фермер хужаликларига тўлаб берилган, берилган товар моддий бойликлари учун 696 минг сўм пахта қийматидан ушлаб қолинган ва йил якуни бўйича 2018 йил пахта ҳосили ҳисобидан 100 % тулови ҳисобидан қарздорлик қолдиғи бўлмаган.

Жорий йил якуни бўйича контрактация шартномасини бажармаган 221-та фермер хужалиги режаси 14130,9 тонна бўлиб хақиқатда 8663,6 тонна пахта етиштириб режага нисбатан 5467,3,1 тонна кам пахта топширилган. Пахта хом ашёси топшириш режасини 30%дан кам бажарган фермер хўжаликларидан 30-та фермер хўжалигилари режа бўйича 1530,3 тонна пахта топшириши учун контрактация шартномаси тузилган хақиқатда 294,3 тонна топширган режага нисбатан 1236 тоннага кам бажарилган.

Тавсия:

Фермер хужаликларига бериладиган товар моддий бойликларни фермер хужалигининг топширган пахта хом ашёси қийматига асосланиб фақат олгидорлиги бор фермер хужаликларига бериш. Контрактация шартномасини бажармаган фермер хўжаликиларни пахта етиштириш шартномасини бажармагани учун хўжалик судига мурожат қилиш.

13. Давлат бюджетига ва бюджетдан ташкари жамғармаларига хисобланган солиқ ва тўловлар аудити.

Солиқ ва мажбурий тўловлар ҳисобланиши ва ўз вактида ўтказиб борилиши текширилганда қуйидагилар аниқланди:

Жамият умумий тартибда солиқ тўловчи сифатида Давлат бюджетига юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ва ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи.

Қўшилган қиймат солиғи, Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ, иш хақидан даромад солиғи, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ, солиқ агентлари томонидан тўлов манбаида ушлаб қолинадиган дивидендлар ва фоизлар кўринишида тўланадиган даромадлардан олинадиган солиқ, шунингдек ягона ижтимоий тўлов ва

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

фуқароларнинг бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига суғурта бадаллари, давлат мақсади ажратмасига мажбурий ажратмалар бўйича ҳисоботлар тақдим қилиб келинган ва шунга асосан ҳисоб китоб қилиб келинган.

Фойда солиғи.

Фойда солиғи Солиқ кодексининг 126-161 моддасига мувофиқ солиқ солинадиган базадан ва белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда амалга оширилади. Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи Солиқ кодексининг 300-моддасига асосан солиқ солинадиган базадан ҳамда белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда ҳисоблаб чиқарилади.

Қуйидаги маълумотлар асосида фойда солиғи қўйидагича ҳисобланган:

минг сўм

Курсаткичлар	Сатр Коди	Сумма
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи тулангунга кадар фойда	10	892 560
Чегирилмайдиган харажатлар (солиқ солинадиган базага киритиладиган харажатлар)	50	505 845
Олинган (олиниши лозим бўлган) дивидендлар	90	0
Олинган (олиниши лозим бўлган) фоизлар	100	0
Солиқ солинадиган фойда	110	1 398 405
солиқ солишдан озод килинадиган фойда	120	0
Солиқ ҳисобланадиган база	130	1 398 405
Солиққа тортиладиган базани камайтирилиши	140	0
Солиқ ҳисобланадиган база	150	1 398 405
Белгиланган солиқ ставкаси	160	14%
Ҳисобланган фойда солиғи	180	**195 777**

Қўшилган қиймат солиғи аудити.

Қўшилган қиймат солиғи ҳисоблаш Солиқ Кодексининг VII-булим 35-боб 197-200-моддаларига асосан солиқ ҳисобланадиган базадан ҳамда белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда ҳисоблаб чиқарилади.

минг сўмда

Кўрсаткичлар	Сатр Коди	Сумма
Ҳисобот даврида ҳисобга олинадиган қўшилган қиймат солиғи (ККС) суммаси	10	202 642
Аввалги солиқ даврида экспортга реализация қилинган товарлар бўйича тушум жорий солиқ даврида келиб тушиши муносабати билан ҳисобга олинадиган ККС суммаси	20	0
Ҳисобга олинадиган жами ҚҚС суммаси (010-сатр + 020-сатр)	30	202 642

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Ҳисобга олинадиган жами ҚҚС суммаси	40	6 955 678
Бюджетга тўланадиган ҚҚҚ суммаси	50	**6 753 035**

Мулк солиғи бўйича:

минг сўмда

Кўрсаткичлар	Сатр Коди	сумма
Ҳисобот даврида ҳисобга олинадиган мулк қиймати суммаси	10	17 106 480
Салиқ ҳисобланмайдиган мулк қиймати суммаси	20	0
Солик ҳисобланадиган базас сўмаси (010-сатр + 020-сатр)	30	17 106 480
Солиқставкаси	40	5%
Бюджетга тўланадиган мулк солиғи суммаси	60	**855 324**

Давлат максадли фондига ажратмаси.

Солиқ Кодексиг буйича соф тушум давлат мақсадли фондига ажратмаларнинг солик солиш объекти ва солик солинадиган базасидир.

тыс сум

Курсаткичлар	Сатр коди	Давлат максадли фонди
Реализация килишдан соф тушум асосида аникланадиган солик солинадиган база	010	40 873 481
Умум белгиланган тартибдаги солик солиш базаси	020	40 873 481
Солик солинадиган базани камайиши	030	0
Солик солинадиган база	040	40 873 481
Мажбурий ажратмалар ставкаси (%)	050	3,2%
Хисобот даври учун тўланиши лозим бўлган мажбурий ажратмалар суммаси	060	**1 307 951**

Хисобот курсатгичлари хакикий курсатгичлар билан солиштирилганда фарқ аниқланмади.

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Ягона ижтимоий тўлов ва фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамғармсига сугурта бадаллари ҳисоблаш.

Ягона ижтимоий тўлов ва фуқароларнинг бюджетдан ташқари пенсия жамғармсига сугурта бадаллари ҳисоблаш солиқ кодексининг XV булим, 51-боб, 305-311 моддалари асосида ҳисобланадиган базадан келиб чикиб, ҳамда белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда ҳисобланди.

Солиқ солинадиган база солиқ кодексининг 172-моддасига мувофиқ тўланадиган даромадлар асосида белгиланади.

минг сўм

Курсаткичлар	Сатр коди	Ягона ижтимоий тўлов			Фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамғармсига сугурта бадаллари
		Жами	шу жумладан:		
			умумбелгиланган тартибдаги ставка бўйича	имтиезли ставка бўйича*	
Мехнатга хак тулаш тарзидаги даромадлар (Ўзб. Республикаси СКнинг 172-моддаси)	010	3977734	3977734	0	3977734
Ягона ижтимоий тўлов ҳисобланмайдиган тўлов турлари	020	35116	35116	0	35116
Солиқ солинадиган база:	030	3942618	3942618	0	3942618
Ижтимоий жамғармларга мажбурий тўловлар ставкаси, %	040	x	25,0%		8 %
Ижтимоий жамғармларга ҳисобланган мажбурий тўловлар суммаси	050	985654	985654	0	315409
Ҳисобот даври учун ягона ижтимоий тўловнинг қўшимча ҳисобланган суммаси	060	0	0		
Ҳисобот даврида тўланиши лозим	**070**	**985654**	**985654**	**0**	**615409**

Ишчи хизматчиларга 2018 йилда хисобланган доромад солиғини хисоблашда таҳлил қилиш учун 9 нафар ходимлар танлааб олинда шундан : жарий йил давомида жамият ходимларининг даромад солиғини ҳисобланиши танлаб олиш йўли билан 9-та ходимларга хисобланган доромад солиғи талил қилинганда доромад солиғидан 340,5 минг сўм ортиқча ва 480,6 минг сўм кам хисоблангани, ЖБПЖга 2% 86,5 минг сўм ортиқча ва 138,8 минг сўм кам хисоблангани аниқланди.

14.Даврий ва молиявий харажатлар хисоби.

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Жамият томонидан давр харажатлари бухгалтерия хисоб вараклар режасининг 9410, 9420, 9430 хисоб варакларидан фойдаланган ҳолда юритиб келинган.

Хисоботлар бўйича давр харажатлари жами бўлиб 4390196 минг сўм хисобланган аудиторлик текшириш натижасида, хисобот даврида сотиш харажатлари 440490 минг сўм, маъмурий харажатлар 10966480 минг сўм, бошқа операцион харажатлар 2794966 минг сўм, жами давр харажатлари 4301936 минг сўм хажмида хисобланди.

Хисоботлар буйича бух праводкаларига ўзгаришлар яьни харажатлар таркибидаги узгартиришлар ҳисобига молиявий фаолият бўйича харажатлари бўйича хисобланиб молиявий натижаларни шакллантиришда ҳисобга олинди.

Тавсия:

Асосий ишлаб чиқариш сарф харажатларини яъни ишлаб чиқариш хисобчиси хисобатларини хар ой якуни буйича бош дафтар қолдиқлари билан таққослаб бориш ва харажатлар таркиби туғрисидаги низом талаблари асосида ҳисоботларни юуритиш.

15. Ўз маблағлари манбалари ҳисоби

Жамиятнинг 8300 «Устав капиталини ҳисобга олувчи счёт» ҳисобида 2018 йил бошига 1874880 минг сўм бўлган ва йил охирига 1874880 минг сўм қолдиқ бўлган.

8500 «Резерв капитал» ҳисобидаги қолдиқ 2018 йил бошига 1773012 минг сўм бўлган асосий воситларни қайта бахолашдан кирим бўлган ва асосий воситалари чиқими хисобидан дормадга олинган йил охирида 3365850 минг сўм қолдиқ қолган.

8700 «Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)ни ҳисобга олувчи счёт» ҳисобида 2018 йил 01-январь ҳолатига олдинги йиллар қопланмаган фойдаси бўйича қолдиқ 1021685 минг сўмни ташкил қилган ва 2018 йилнинг соф фойдаси 738741 минг сўм бўлиб йил якунидаги қолдиқ 1749350 минг сўмни ташкил қилади.

8800 «Максадли тушум»ларини ҳисобга олувчи сётда йил бошига 451056 минг сўм қолдиқ бўлган ва бўлган йил якуни бўйича 174839 минг сўм қолдиқ қолган.

16. Жамият фаолиятининг молиявий натижалари.

Жамият томонидан 2018 йил хисобот даври якуни бўйича тузиб такдим этилган молиявий натижалар тўғрисида ҳисоботида жорий йилининг соф фойдаси 738741 минг сўм ҳажмида акс эттирилган бўлиб, қуйидаги молиявий натижалар бўйича бўлган :

- Махсулот сотишдан соф тушум	40873481 минг сўм
- Сотилган махсулот таннархи	34757287 минг сўм
- Сотишдан олинган ялпи фойда	6116194 минг сўм

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

- Давр харажатлари	4390196 минг сўм
- Молиявий харажатлар	921698 минг сўм
- Солиқ тўлагунча фойда	892560 минг сўм
- Фойдадан солиқ тўловлари	195777 минг сўм
- Хисобот йилини соф фойдаси	696783 минг сўм

Жамиятнинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 14.04.2005 йилда №1469 рўйхатга олинган жамиятларнинг иқтисодий тўлов қобилиятини назорат қилиш қўмитасининг 16.03.2005 йилдаги №ГС-05.0271/1 «Молиявий хўжалик фаолиятини таҳлил қилиш ва мониторинг ўтказиш ҳақидаги йурикномаси»га асосан аниқланди.

Балансниг копланиш коэфициенти - Жорий активларнинг жорий мажбуриятларга нисбати. Ушбу кўрсаткич 1,25 дан паст бўлган холатларда жамланманинг тўлов қобиляти пастлигидан далолат беради.

Оборот маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти – молиявий баркарорсўмликни таъминлаш учун шахсий оборот билан таъминланганлик кўрсаткичини белгилайди. Ушбу кўрсаткич 0.2 дан паст бўлса оборот маблағлари билан таъминланмаган ҳисобланади.

Рентабеллик даражаси коэффициенти – молиявий хўжалик фаолиятининг маълум бир даврида жамланманинг фойдаси (зарари) даражаси кўрсаткичини белгилайди. Ушбу кўрсаткич 0,05 дан паст бўлса, паст рентабеллик ҳисобланади.

Шахсий маблағларнинг қисқа муддатли мажбуриятларга нисбати бўйича коэффициенти – қисқа муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобиляти бўйича кўрсаткичини белгилайди. Норматив коффициенти 0,05.

Коэффицентлар	Кўрсаткичлар ҳисоби	31.12. 2018 й холати га	Кўрсаткичлар характеристикаси
Балансниг копланиш коэфициенти	А2 / П2-ДО	1,18	>1.25 тўлов қобилятли
Оборот маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти (молиявий баркарорлик)	П1+Дзк2-А1 / А2	0,12	>0,2 оборот маблағлари билан таъминланган
Шахсий маблағларнинг қисқа муддатли мажбуриятларга нисбати коэффициенти	П1 / П2-ДО	0,41	>0.05 қисқа муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобиляти
Рентабеллик даражаси коэффициенти	Фойда солиғи ҳисоб-лангунча	0,02	>0.05 рентабеллик

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

	фойда харажатлар		

Жамиятнинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари таҳлил қилинганда жамиятнинг рентабеллик даражаси ўртачадан паст, қисқа муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобиляти юқори, оборот маблағлари билан таъминланиши ва тўлов қобиляти бўйича норматив коэффициенти паст бўлганлиги аниқланди.

Жамиятда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари

Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари 21-БХМС асосида янги ҳисоб варақлар режаси асосида юритилган.

Ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилмаган, хисоб сиёсатини ишлаб чиқишдан асосий мақсад хўжалик юритувчи субьект раҳбари томонидан бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тўғри тузиб юритилиши учун асос бўлиб ҳисобланади.

Харажат ва даромадлар ҳисоб вараклар ҳар ҳисобот даврида ёпиш ва улар орасидаги фарк суммаси асосида жамият фойдаси ёки зарарини аниқлаб бориш йулга куйилган.

Бухгалтерия ҳисобини юритиш ва ҳисоботлар тузиш бош ҳисобчи зиммасида бўлиб, иш тақсимотига кўра бухгалтерия ходимларига ўзига бириктирилган вазифаси бўйича ҳисоб реестрини юритади, бухгалтерия ўтказмалари беради ва ҳисоботларни тузади.

Молиявий фаолиятни назорат қилиш ва самарали юритиш, активлар ва ҳисоб хужжатларини сақланишини таъминлаш, бухгалтерия ёзувларини ўз вақтида аниқ ва тўлиқ бўлишини таъминлаш ҳамда ўз вақтида ишончли маълумот тайёрлаш бош ҳисобчига юклатилган.

III. ЯКУНИЙ ҚИСМ

Текшириш якуни бўйича жамият раҳбариятига таклифлар.

Жамиятнинг ҳисоб сиёсатини юридик хужжат сифатида расмийлаштириб бухгалтерия ҳисобини юритиш усуллари, товар моддий қийматларини баҳолаш, уларни харажатга чиқариш, аммортизация ажратмаларини ҳисоблаш усулларини ва бошқа ҳисоб сиёсати унсурларини расман танлаб олиш.

Ўзбекистон Республикасининг 30.08.1996 йил № 279-1 сонли «Бухгалтерия ҳисоби туғрисида» ги қонуни 7 -моддасига ва Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 26.07.1998 йил №17-71-86 сон билан тасдиқланган ва Адлия вазирлиги томонидан 14.08.1998 йил № 474 сон билан рўйхатга олинган БХМС нинг 01- сонли «Ҳисоб сиёсати ва

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

молиявий ҳисобот» талабларига мувофиқ корхона қайси мулк шаклидан қаттий назар ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқариш кераклиги кўрсатилган.

Хисоб сиёсатини ишлаб чиқишдан асосий мақсад хўжалик юритувчи субьект раҳбари томонидан бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тўғри тузиб юритилиши учун асос бўлиб ҳисобланади.

Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари тўлиқ компютерлаштирилаштириш ва ҳисоботни «1-С 8.2» дастурига ўтказиш.

Моддий жавобгар шахслар зиммасидаги моддий қийматликлар БХМСга асосан ғазнада бир ойда бир маротаба, материаллар бир йилда бир маротаба ва асосий воситалар камида икки йилда бир маротаба инвентаризациядан ўтказиш ва инвентаризация натижасини аниқлаб бориш ва дебиторлик қарзларни тўлов муддати ўтишига йўл қўймаслик.

Харажат ва даромадларни расмийлаштиришда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган Махсулот ишлаб чиқариш ва сотишдаги харажатлар тартиби ҳамда Молиявий натижаларни шакллантириш туғрисидаги Низом, солиқларни ҳисоблашда Ўзбекистон Республикаси солиқ кодекси талабларига тўла амал қилиш ва шу асосида олиб бориш.

Жамият фаолиятига тегишли барча хўжалик операцияларни Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамаси, Вазирликлар ва идоралар томонидан амалга киритилган меъёрий хужжатлар тўпламидан фойдаланилган ҳолда кенг равишда ёритилган ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқишни, хамда 1996 йил 30 август кунги қабул қилинган «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонунга асосланган ҳолда ва шу қонун асосида ишлаб чиқилган Адлия Вазирлиги тамонидан рўйхатга олинган ва Молия Вазирлиги тамонидан тасдиқланган БХМС асосланган ҳолда бухгалтерия ҳисобини халқаро ва миллий андозаларига мос юритиш.

«XB FINANSE KONSULTING» АТ
Директори **М.С.Рузимов**

«Турткул пахта тозалаш»
акциядорлик жамияти раиси **Н.Абаев**

Жамият бош хисобчиси **Ж.Серикбоев**

Аудиторлик ташкилоти
Раҳбари _____ *М.С.Рузимов.*

Турткул пахта тозалаш АЖ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма N 1

на 01 января 2019 года

Наименование показателя	№ стр	На начало отчётного периода	На конец отчётного периода
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства: По первоначальной (восстановительной) стоимости (0100, 0300)	010	25 459 152	25 374 212
Сумма износ (0200)	011	6 499 586	7 240 816
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	**012**	**18 959 566**	**18 133 396**
Нематериальные активы:Первоначальная стоимость (0400)	020		
Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	**022**	**0**	**0**
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	**030**	**151 686**	**34 917**
Ценные бумаги (0610)	040	34 917	34 917
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	116 769	
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятия с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	**090**		
Капитальные вложения (0800)	**100**		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	**110**		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	**120**		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	**130**	**19 111 252**	**18 168 313**
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр. 150+160+170+180), в том числе:	**140**	**30 712 339**	**77 383 142**
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	20 683 423	37 413 175
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170	10 028 916	39 969 967
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	**190**		
Отсроченные расходы (3200)	**200**		
Дебиторы всего: (стр 220+230+240+250+260+270+280+290+300+310)	**210**	**6 396 790**	**3 543 248**
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых обществ (4120)	240	**5 134 879**	**2 584 047**
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		853 836
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	458 630	105 365
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		
Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	803 281	
Денежные средства, всего (стр. 330+340+350+360), в том числе:	**320**	**238 204**	**44**
Денежные средства (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340		
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства (5500, 5600, 5700)	360	238 204	44
Краткосрочные инвестиции (5800)	**370**		
Прочие текущие активы (5900)	**380**		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	**390**	**37 347 333**	**80 926 434**
Всего по активу баланса (стр. 130+390)	**400**	**56 458 585**	**99 094 747**

ПАССИВ			
I. Источники собственных средств			
Уставной капитал (8300)	410	1 874 880	1 874 880
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	1 773 012	3 365 850
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1 021 685	1 718 468
Целевые поступления (8800)	460	18 053 283	20 691 199
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	451 056	174 839
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	**480**	**23 173 916**	**27 825 236**
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр. 500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)	**490**	**671 042**	**2 574 248**
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениями (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540	671 042	2 574 248
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр. 610+620+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+ 750+760)	**600**	**32 613 627**	**68 695 263**
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	1 533 347	0
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	29 842 066	67 066 068
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам(6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680		496
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	267 813	895 051
Задолженность учредителям (6600)	710	68 842	68 842
Задолженность по оплате труда (6700)	720	278 345	458 053
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	623 214	206 753
Итого по разделу II (стр. 490+600)	**770**	**33 284 669**	**71 269 511**
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	**780**	**56 458 585**	**99 094 747**

Жамият раиси: **Н.Абаев**

Бош хисобчи **Ж.Серикбаев** 0 0

Турткул пахта тозалаш АЖ ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ - форма N 2 за 2018 год.

Показатели	код	доходы	убытки
Чистая выручка от реализации продукции	10	40 873 481,0	x
Себестоимость реализованных продукции, работ, услуг	20	x	34 757 287,0
Валовая прибыль от реализации продукции	30	6 116 194,0	
Расходы периода, всего:	40	x	4 301 936,0
9410	50	x	440 490,0
9420	60	x	1 066 480,0
9430	70	x	2 794 966,0
Прочие доходы от основной деятельности	90		x
Прибыль от основной деятельности	100	1 814 258,0	
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	0,0	x
доходы в виде дивидендов	120		x
доходы в виде процентов	130		x
доходы от долгосрочных аренд (лизинг)	140		x
доходы от курсовых разниц	150		x
прочие доходы от финансовой деятельности	160		x
Расходы по финансовой деятельности,всего (стр.180+190+200+210) в том числе:	170	x	921 698,0
проценты	180	x	840 498,0
расходы в виде процентов от долгосрочных аренд (лизинг)	190	x	
убытки от курсаовых разниц	200	x	
прочие расхды по финансовой деятельности	210	x	81 200,0
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности(стр.100+110-170)	220	892 560,0	
Черезвычайный прибыль(убыток)	230		
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	240	892 560,0	
Налог на доход (прибыль)	250	x	195 777
Прочие налоги (инфраструктура)	260	x	
Чистый прибыль отчетного периода	270	696 783	

Жамият раиси: **Н.Абаев**

Бош хисобчи **Ж.Серикбаев**

СТИР 200392386

Ҳужжат тури 2 Ҳисобот даври 12 Декабр ойлик Солиқ даври 2018 йил

Ҳужжат тури: 1 – ҳисоб-китоб, 2 – аниқлаштирувчи (каср орқали аниқлаштирув рақами)

Қўшилган қиймат солиғи тўловчиси тўғрисида маълумот

Юридик шахснинг тўлиқ номи АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "TO'RTKO'L PAXTA TOZALASH"

Ҳисобот даври учун ходимларнинг ўртача сони 406 киши

☐ Микрофирма ☐ Кичик корхона ☐ Йирик корхона ☐ Нотижорат ташкилоти

(кераклигига "V" белгиси қўйилсин) (тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи)

Давлат рўйхатидан ўтказилганлиги тўғрисидаги гувоҳнома 45

Юридик шахснинг жойлашган ери КОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ТЎРТКЎЛ тумани

Почта манзили ТУРТКУЛЬРЕСПУБЛИКА КАРАКАЛПАКСТАН, ТУРТКУЛЬ

Телефон: код _____ рақам 5322352

Ушбу ҳисоб-китоб _____ варақда тузилган, унга илова қилинган тасдиқловчи ҳужжатлар ёки ___ варақда нов бирл сўм

Ҳисоб-китобни тақдим этиш муддати (кун/ой/йил) 15.02.2019

тақдим этилади КОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ТЎРТКЎЛ тумани

(солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги давлат солиқ хизмати органи)

Мазкур Ҳисоб-китобда кўрсатилган маълумотларнинг ишончлилиги ва тўлиқлигини тасдиқлайман:	**Давлат солиқ хизмати органи ходими томонидан тўлдирилади**
Раҳбар СТИР 448227716 Ф.И.О. АБАЕВ НУРМИРАТ Имзо _____ Бош бухгалтер СТИР 498940200 Ф.И.О. СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК Имзо _____ Сана (кк/оо/йй) 13.07.2019	Мазкур Ҳисоб-китоб (кераклигига "V" белгиси қўйилсин) ☐ шахсан ☐ почта орқали ___ варақда тақдим этилган Тақдим этилган сана 13.07.2019 (кк/оо/йй) Ф.И.О. _____ Имзо _____

СТИР 200392386

варақ 02

Қўшилган қиймат солиғи ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Код строки	Сумма
Ҳисобот даврида ҳисобга олинадиган қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) суммаси (2-илованинг 050-сатри)	010	202719148.14
Аввалги солиқ даврида экспортга реализация қилинган товарлар бўйича тушум жорий солиқ даврида келиб тушиши муносабати билан ҳисобга олинадиган ҚҚС суммаси (3-илованинг 050-сатри)	020	0,00
Ҳисобга олинадиган жами ҚҚС суммаси (010-сатр + 020-сатр)	030	202719148.14
Товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (4-илованинг 4-устуни 010-сатри)	040	6977954845.12
Бюджетга тўланадиган (камайтириладиган) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (040-сатр – 030-сатр – 060-сатр), шу жумладан:	050	6775235696.98
солиқ бўйича ҳисобга олиш жойи бўйича (050-сатр – 0502-сатр)	0501	6775235696.98
алоҳида бўлинмалар жойлашган жойи бўйича (Алоҳида бўлинмага тўғри келадиган қўшилган қиймат солиғи суммасини ҳисоб-китобидан келиб чиқиб)*	0502	

* Алоҳида бўлинмага тўғри келадиган қўшилган қиймат солиғи суммасини ҳисоб-китобининг кўчирма нусхалари ушбу Ҳисоб-китобга илова қилинади.

Раҳбар АБАЕВ НУРМИРАТ

(имзо)

Бош бухгалтер СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК

(имзо)

СТИР 200392386

Ноль даражали ставка бўйича қўшилган қиймат солиғи солинадиган товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси ҳисоб-китоби

Солиқ солинадиган объектлар	Сатр коди	Солиқ солинадиган база
1	2	3
Ноль даражали ставка бўйича солиқ солинадиган товарлар реализацияси – жами (020-сатр + 030 сатр + 040 сатр + 050 сатр + 060 сатр + 070 сатр):	010	1091037147.25
шу жумладан:		
Реализация қилиш пайтида ЎзР Маказий банки томонидан белгиланган курс бўйича миллий валютадаги эквивалентда товарларни чет эл валютасида экспортга реализация қилиш	020	
чет эл дипломатия ваколатхоналари ва уларга тенглаштирилган ваколатхоналарга расмий фойдаланиш учун товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси	030	
«Божхона ҳудудида қайта ишлаш» божхона режимига жойлаштирилган товарларни қайта ишлаш бўйича бажариладиган ишлар (кўрсатиладиган хизматлар) реализацияси	040	
халқаро йўналишда юк ташиш бўйича хизматлар реализацияси, улардан: (051-сатр + 052-сатр)	050	0,00
халқаро транзит юкларини ташиш	051	
йўловчилар, багажлар, юклар ва почтани халқаро йўналишда ташиш	052	
сув таъминоти, канализация,санитария тозалаш, иссиқлик таъминоти бўйича аҳолига кўрсатиладиган хизматлар, шу жумладан, ҳусусий уй-жой мулкдорлари ширкатлари аҳоли номидан оладиган, шунингдек идоравий уй-жой фондиуйларида яшаётган аҳоли учун Ўзбекистон Республикаси Мудофаа вазирлигининг бўлинмалари томонидан олинадиган шундай хизматлар реализацияси	060	
ҚҚС бўйича ноль даражали ставка қўлланилиши бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда кўзда тутилган бошқа товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси – жами	070	1091037147.25
шу жумладан:		
255 - Солиқ кодексининг 212-моддаси. Товарларни чет эл валютасида экспортга реализация қилиш (қимматбаҳо металлар бундан м	0701	1091037147.25
	0702	
	0703	
	0704	
	0705	
	0706	
	0707	
	0708	
	0709	
	0710	

255

Раҳбар АБАЕВ НУРМИРАТ (имзо)

Бош бухгалтер СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК (имзо)

СТИР 200392386

Қўшилган қиймат солиғи ҳисоб

Харид қилинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҳисобварақ-фактуралар (ҳисобварақ-фактура ўрнини босадиган ҳужжатлар) реестри

т/р	Етказиб берувчи номи	Етказиб берувчининг СТИРи	Ҳисобварақ-фактура санаси	Ҳисобварақ-фактура рақами	Етказиб бериш қиймати (ҚҚСсиз)	ҚҚС суммаси	**ундан, ҳисобга олинмайдиган, шу жумладан:**						
							асосий воситалар, номоддий активлар ва тугалланмаган қурилиш объектлари, шунингдек молиявий ижарага, жумладан лизингга бериш учун олинганлар бўйича		**қиймати, ҚҚС билан бирга асосий воситалар, номоддий активлар ва тугалланмаган қурилиш қийматига киритиладиган ишлар, хизматлар бўйича**		**Текинга олинган товарлар, ишлар, хизматлар бўйича**		**Солиқ кодексини асосан чегир харажатлар мақса мулк б**
							қиймат	**ҚҚС**	**қиймат**	**ҚҚС**	**қиймат**	**ҚҚС**	**қиймат**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Ҳисобот даври бошига*	x	x		**556838075.5**	**109960391.9**							
	Жами (ҳисобот даврига)	x	x		606101969	120952058							
	Жами: (йил бошидан)				1162940044.5	230912449.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ҚҚС суммаси ҳисобга олиниши мумкин бўлган товарлар (ишлар, хизматлар) қиймати (6-устун – 8-устун – 10-устун – 12-устун – 14-устун)				1162940044.5	X							
	Ҳисобга олинадиган ҚҚС суммаси ҳисоб-китоби учун фойдаланиладиган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси (7-устун – 9-устун – 11-устун – 13-устун – 15-устун)				X	230912449.9							

Изоҳ: Реестр қўшилган қиймат солиғи ажратиб кўрсатилган ҳисобварақ-фактуралар (ҳисобварақ-фактура ўрнини босадиган ҳужжатлар) бўйича тўлдирилади. Импорт қилинган товарлар бўйича, шунингдек реализация қилиш жойи Ўзбекистон Республикаси ҳисобланган норези олинган ишлар (хизматлар) бўйича бюджетга ҳақиқатда тўланган ҚҚС суммаси кўрсатилади. * Аввалги ҳисобот даври учун реестр (5 ва 6-устунларининг) якуний маълумотлари асосида тўлдирилади.

Раҳбар _____ АБАЕВ НУРМИРАТ
(имзо) (Ф.И.О.)

Бош бухгалтер _____ СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК
(имзо) (Ф.И.О.)

М.Ў.

СТИР 200392386

варақ 03

Ҳисобга олинадиган ҚҚС ҳисоб-китоби учун фойдаланиладиган олинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Қиймат	ҚҚС суммаси
ҚҚС суммаси ҳисобга олиниши мумкин бўлган товарлар (ишлар, хизматлар) (7-илованинг 5 ва 6-устунлари якуний суммалари)	010	1162940044.5	230912449.9
Хисобга олинадиган ҚҚС суммасига тузатиш киритиш		x	x
умумбелгиланган солиқларни тўлашга, шу жумладан ягона солиқ тўловчиси томонидан қўшилган қиймат солиғини ихтиёрий равишда тўлашга ўтилганда, шунингдек имтиёз бекор қилинганда ҚҚС тўлаш бўйича мажбурият юзага келганда товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) қолдиқлари бўйича	020		
солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибига (қўшилган қиймат солиғини тўламаган ҳолда) ўтганда, шунингдек имтиёзлар тақдим этилганда товар (ишлар, хизматлар) қолдиқлари бўйича	030		
Иссиқ сув таъминоти (ҳисобга олиш асбоблари мавжуд бўлмаган тақдирда) ва марказий иситиш учун тасдиқланган истеъмол нормаларидан ортиқ миқдорда аҳолига етказиб бериладиган иссиқлик энергияси бўйича (9-илованинг 060 сатри 5,6 устунлари 060-сатри)	040	0	0
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 220-моддасида назарда тутилган бошқа ҳолларда	041		
Ҳисобга олинадиган ҚҚС суммаси ҳисоб-китоби учун фойдаланиладиган олинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси (010-сатр + 020-сатр – 030-сатр – 040-сатр-041-сатр)	050	1162940044.5	230912449.9

Раҳбар АБАЕВ НУРМИРАТ (имзо)

Бош бухгалтер СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК (имзо)

Қўшилган қиймат солиғи ҳисоб-китобига 2-илова
варақ 04

СТИР 200392386

Ҳисобга олинадиган қўшилган қиймат солиғи суммаси ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ҳар бир оборотнинг реализация бўйича жами оборотдаги салмоғи*	Реализация бўйича оборот суммаси	ҚҚС
1	2	3	4	5
Товарлар, ишлар, хизматларни реализация қилиш обороти, жами (4-илованинг 010-сатри – 0105-сатр – 0106-сатр)	010	x	40984867049.51	x
Салмоғни ҳисоблаш учун қабул қилинадиган товарлар, ишлар, хизматларни реализация қилиш обороти (010-сатр – (4-илованинг 01023-сатри)	0101	100	40984867049.51	x
шу жумладан:		x	x	x
20 фоизли ставка қўлланиладиган; 4-иловадан (0101 + 01024 + 0103 + 0104 + 0107 + 01081-сатрлар)*	0102	85.1284	34889774225.58	x
0 фоизли ставка қўлланиладиган (товарлар экспортидан ташқари)***	0103	2.662	1091037147.25	x
0 фоизли ставка қўлланиладиган товарлар экспорти:	0104	x	x	x
чет эл валютасида**	01041	x		x
жўнатиш кунидаги ЎзР Марказий банки томонидан белгиланган курс бўйича миллий валютадаги эквивалентда	01042	0	0,00	x
жўнатилган товар учун валюта тушуми келиб тушиши**	01043	x		x
жўнатиш кунидаги ЎзР Марказий банки томонидан белгиланган курс бўйича миллий валюта эквивалентида келиб тушмаган валюта тушуми	010431	x		x
келиб тушган чет эл валютасининг салмоғи (01043-сатр / 01041-сатр x 100)	01044	0,000000	x	x
солиқ солинмайдиган тушум (4-илованинг 01021-сатри + 01082-сатр)	0105	12.2095	5004055676.68	x
Ҳисобга олинадиган ҚҚС суммаси ҳисоб-китоби учун фойдаланиладиган олинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 050-сатри)	020	x	x	230912449.9
Олинган ва реализация бўйича оборотлар учун фойдаланилган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси (алоҳида-алоҳида юритиладиган ҳисоб бўйича) (0301-сатр+0302-сатр+0303-сатр+0304-сатр)	030	x	x	0,00
шу жумладан:		x	x	x
20 фоизли ставка қўлланиладиган оборотлар учун	0301	x	x	
0 фоизли ставка қўлланиладиган (товарлар экспортидан ташқари) оборотлар учун	0302	x	x	
0 фоизли ставка қўлланиладиган товарларнинг чет эл валютасидаги экспорти учун	0303	x	x	
қўшилган қиймат солиғи солинмайдиган оборот учун	0304	x	x	
Олинган ва реализация бўйича оборотлар учун фойдаланилган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси (мутаносиб усул бўйича) (020-сатр – 030-сатр)	040	x	x	230912449.9
шу жумладан:		x	x	x
20 фоизли ставка қўлланиладиган оборотлар учун (040-сатр x 3-уст. 0102-сатр)	0401	x	x	196572145.58
0 фоизли ставка қўлланиладиган (товарлар экспортидан ташқари) оборотлар учун (040-сатр x 3-уст. 0103-сатр)	0402	x	x	6147002.56
0 фоизли ставка қўлланиладиган товарларнинг чет эл валютасидаги экспорти учун (040-сатр x (3-уст. 01042-сатри))	0403	x	x	0
қўшилган қиймат солиғи солинмайдиган оборот учун (040-сатр x (3-уст. 0105-сатри))	0404	x	x	28193301.75
Олинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҳисобга олиниши лозим бўлган ҚҚС суммаси (0501-сатр + 0502-сатр + 05031-сатр)	050	x	x	202719148.14
шу жумладан, реализация бўйича оборотлар учун:		x	x	x
20 фоизли ставка қўлланиладиган оборотлар учун (0301-сатр + 0401-сатр)	0501	x	x	196572145.58
0 фоизли ставка қўлланиладиган (товарлар экспортидан ташқари) оборотлар учун (0302-сатр + 0402-сатр)	0502	x	x	6147002.56
0 фоизли ставка қўлланиладиган товарларнинг чет эл валютасидаги экспорти учун (0303-сатр + 0403-сатр)	0503	x	x	0
шу жумладан, валюта тушуми келиб тушганлари бўйича (0503-сатр x (3-уст. 01044-сатри)/ 100)	05031	x	x	0
валюта тушумининг тўлиқ келиб тушмаганлиги муносабати билан ҳисобга олинмайдиган ҚҚС суммаси (0503-сатр – 05031-сатр)	05032	x	x	0
Ҳисобга олинмайдиган ҚҚС суммаси (020-сатр – 050-сатр = 0304-сатр + 0404-сатр + 05032-сатр)	060	x	x	28193301.75

Изоҳ:

* 3-устуннинг 0102, 0103, 01041, 0105-сатрлар қиймати ушбу сатрларнинг 4-устуннинг 0101-сатридаги суммасига бўлиш орқали ҳисоблаб чиқарилади.

** Товарлар воситачилик, топшириқ шартномаси бўйича воситачи, ишончли шахс орқали экспортга реализация қилинган ҳолларда, қўшилган қиймат солиғи воситачининг, ишончли шахснинг ёки солиқ тўловчининг ҳисобварағига келиб тушган валюта тушуми суммаси улушида ҳисобга олинади. Агар товарларни экспортга жўнатиш ва ва жўнатилган товар учун валюта тушуми турли чет эл валютасида амалга оширилса, 01041 ва 01043-сатрлардаги барча чет эл валютаси юкни жўнатиш амалга оширилган ойнинг сўнгги кунидаги Марказий банк белгилаган курс бўйича миллий валютада қайта ҳисобланади. Пахта тозалаш заводлари 4-устуннинг 01041 ва 01043-сатрларини, шунингдек 3-устуннинг 01044-сатрини тўлдирмайди. 5-устуннинг 05031-сатрида 5-устуннинг 0503-сатридаги қийматини такрорлайдилар. Бунда пахта толасини экспортга реализация қилинганлигини тасдиқлаш мақсадида пахта тозалаш заводлари «Пахтасаноат» ҲАБ нарядини ва ушбу наряд асосида ёзилган ҳисоб-варақфактурани тақдим этади.

Раҳбар АБАЕВ НУРМИРАТ (имзо)

Бош бухгалтер СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК (имзо)

СТИР 200392386

Ҳужжат тури 2 Ҳисобот даври 4 Йиллик **Солиқ** даври 2018

Ҳужжат тури: 1 – маълумотнома, 2 – аниқлаштирувчи (каср орқали аниқлаштирув рақами)

Солиқ тўловчи тўғрисида маълумотлар

Юридик шахснинг тўлиқ номи АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "TO'RTKO'L PAXTA TOZALASH"

Ҳисобот даври учун ходимларнинг ўртача сони 412 киши

☐ Микрофирма ☐ Кичик корхона ☐ Йирик корхона ☐ **Нотижорат ташкилоти**

(кераклигига "V" белгиси қўйилсин) (тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи)

Давлат рўйхатидан ўтказилганлик тўғрисида гувоҳнома 45

Юридик шахснинг жойлашган ери КОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ТЎРТКЎЛ тумани

Почта манзили ТУРТКУЛЬРЕСПУБЛИКА КАРАКАЛПАКСТАН, ТУРТКУЛЬ

Телефон: код _____ рақам 5322352

Ушбу Ҳисоб-китоб _____ варақда тузилган, унга илова қилинган тасдиқловчи ҳужжатлар ёки уларнинг нусхалари ___ варақда

Ўлчов бирлиги сўм

Ҳисоб-китобни тақдим этиш муддати (кун/ой/йил) 15.02.2019

га тақдим этилади КОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ТЎРТКЎЛ тумани

(солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги давлат солиқ хизмати органи)

Мазкур Ҳисоб-китобда кўрсатилган маълумотларнинг ишончлилиги ва тўлиқлигини тасдиқлайман:	**Давлат солиқ хизмати органи ходими томонидан тўлдирилади**
Раҳбар: СТИР 448227716 Ф.И.Ш. АБАЕВ НУРМИРАТ Имзо _____	Мазкур Ҳисоб-китоб (кераклигига "V" белгиси қўйилсин) ☐ шахсан ☐ почта орқали ___ варақда тақдим этилган Тақдим этилган сана 19.06.2019 й. Ф.И.Ш. _____ Имзо _____
Бош бухгалтер СТИР 498940200 Ф.И.Ш. СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК Имзо _____ Сана 19.06.2019	

СТИР 200392386

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи
ҲИСОБ-КИТОБИ*

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Сумма
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи тўлангунга қадар фойда (зарар) («Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот» - 2-сонли шаклнинг 240-сатри), шу жумладан:	010	882424028
збекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида солиқ тўловчи томонидан бошқа шахслардан екинга олинган пул маблағлари	011	
ғурта шартномалари бўйича суғурта товони (суғурта суммаси) тариқасида олинган маблағлар	012	
мақсади бўйича фойдаланилганда харажатлар пайдо бўлмайдиган бюджетдан берилган субсидиялар	013	
бюджет ва давлат мақсадли жамғармалари олдидаги қарзининг қонун ҳужжатларига мувофиқ ҳисобдан чиқарилган суммалари	014	
тижорат ташкилотларининг бошқа даромадлари (Ҳисоб-китобнинг 1-иловаси 010-сатри)	015	0.00
оварларни (ишларни, хизматларни) таннархидан паст баҳоларда реализация қилишдан ва текин беришдан зарарлар	020	
олиқ тўловчи томонидан бошқа шахслардан текин олинган мол-мулк, мулкий ҳуқуқлар, ишлар ва хизматлар	030	
Давлатнинг кўчмас мулкидан фойдаланганлик учун ижара ҳақининг энг кам ставкаларидан келиб чиқиб ҳисобланган ижара ҳақи миқдорини шартномада белгиланган ижара ҳақи миқдоридан ошган суммаси (Ҳисоб-китобнинг 2-иловаси 060-сатри)	040	0,00
егирилмайдиган харажатлар (солиқ солинадиган базага киритиладиган харажатлар) (Ҳисоб-китобнинг 3-иловаси 010-сатри)	050	1249973875.46
исобот даврида солиқ солинадиган базадан чегирилмайдиган, бироқ келгуси ҳисобот (солиқ) даврларининг солиқ солинадиган базасидан чиқариб ашланадиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 4-иловаси 010-сатри)	060	0.00
Ҳисобот даврида солиқ солинадиган базадан чегириб ташланадиган илгари қилинган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 5-иловаси 010-сатри)	070	0.00
Хисобот (солиқ) даврининг солиқ солинадиган базасига киритиладиган харажатлар (050-сатр + 060-сатр – 070-сатр)	080	1249973875.46
линиши лозим бўлган (олинган) дивидендлар – жами (091-сатр + 092-сатр) улардан	090	0.00
збекистон Республикасидаги манбалардан	091	
Ўзбекистон Республикасидан ташқаридаги манбалардан	092	
Олиниши лозим бўлган (олинган) фоизлар – жами (101-сатр + 102-сатр) улардан:	100	0.00
збекистон Республикасидаги манбалардан	101	
збекистон Республикасидан ташқаридаги манбалардан	102	
олиқ солиниши лозим бўлган фойда [(010-сатр – 011-сатр – 012-сатр – 013-сатр – 014-сатр – 015-сатр + 020-сатр + 030-сатр + 040-сатр + 080-сатр – 090-сатр – 100-сатр) + (Ҳисоб-китобнинг 1-иловасининг 030-сатри + 040-сатри + 150-сатри)]	110	2132397903.46
олиқ солишдан озод қилинадиган фойда (Ҳисоб-китобнинг 6-иловаси 3-устуни 030-сатри)	120	0
олиқ солинадиган фойда (110-сатр – 120-сатр)	130	2132397903.46
Солиқ солинадиган фойдани камайтириш (Ҳисоб-китобнинг 7-иловаси 020-сатри)	140	0
Солиқ солинадиган база — жами (130-сатр – 140-сатр, шунингдек	150	2132397903.46
олиқ солинадиган база — 1-чорак 2018 йил (130-сатр – 140-сатр, бироқ «0» дан кам эмас)	151	
олиқ солинадиган база — 2018 йил 1-чоракдан мустасно ([130-сатр – 140]-сатр. 151), бироқ «0» дан кам эмас)	152	2132397903.46
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	160	14
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси – жами (171- сатр+172-сатр)	170	298535706.48
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси 2018 й 1 чорак учун (070 сатр 12-иловаси хисоботга)	171	0
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси 2018 й 1 чоракдан мустасно (152 сатр х 160 сатр)	172	298535706.48
огиронлар меҳнатидан фойдаланаётган корхоналар учун фойда солиғининг тузатиш киритилган суммаси (Ҳисоб-китобнинг 13-иловаси 070-сатри)	180	0
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг қўшимча суммаси (Ҳисоб-китобнинг 14-иловаси 080-сатри)	190	0.00
Ўзбекистон Республикасининг халқаро шартномаларига мувофиқ ҳисобга олинадиган Ўзбекистон Республикасидан ташқарида тўланган юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси (Ҳисоб-китобнинг 15-иловаси 090-сатри)	200	0.00
збекистон Республикасидан ташқарида олинган дивиденд ва фоиз кўринишидаги даромадлар бўйича Ўзбекистон Республикасининг халқаро шартномаларига увофиқ юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси (Ҳисоб-китобнинг 16-иловаси (060-сатри + 120-сатри)	210	0.00
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг ҳисобот даври учун ҳисобланган суммаси, жами ((170-сатр — 180 -сатр + 190-сатр — 200-сатр + 210-сатр) ёки Ҳисоб-китобнинг 11-иловаси 110-сатри)	220	298535706.48
солиқ бўйича ҳисобга олиш жойи бўйича (220-сатр — 222-сатр)	221	298535706.48
ҳоҳида бўлинмалар жойлашган жойи бўйича лоҳида бўлинмага тўғри келадиган фойда солиғи суммаларини ҳисоб-китобидан келиб чиқиб)	222	

изоҳлар.

1. Кредит ташкилотлари:

010-сатрни Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисоботга мувофиқ аниқлайдилар. Бунда мазкур сатрда Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 133-моддасига мувофиқ аниқланадиган асосий
оситалар ва бошқа мол-мулк объектларининг чиқиб кетишидан олинадиган молиявий натижа (фойда ёки зарар) ҳам ҳисобга олинади;

01-сатрни тўлдиришмайди;

02-сатрда Ҳисоб-китобга 16-илова 070-сатрининг қийматини кўрсатишади.

2. 020-сатрда қуйидаги олинган зарарлар кўрсатилмайди:

баҳолари (тарифлари) давлат томонидан тартибга солиниши назарда тутилган товарлар (ишлар, хизматлар) учун реализация қилишдан олинган зарарлар;

и ишлаб чиқарган товарларни жаҳон бозорида ҳақиқий вужудга келган нархлар бўйича, шу жумладан таннархидан паст нархлар бўйича экспорт қилиш масалаларини кўриб чиқувчи махсус
эколатли органнинг қарорлари асосида ушбу товарларнинг таннархидан паст нархлар бўйича хорижий валютага экспорт қилишдан олинган зарарлар.

030-сатрда солиқ тўловчи томонидан бошқа шахслардан қуйидаги текин олинган мол-мулк, мулкий ҳуқуқлар, ишлар ва хизматлар:

011, 012-сатрларда акс эттириладиганлар;

Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида текин олинганлар;

телекоммуникациялар тармоқларида тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг текин олинган техник воситалари, шунингдек уларга хизмат кўрсатишга доир хизматлар.

Мобиль алоқа хизматларини кўрсатувчи ташкилотлар (уяли алоқа компаниялари):

70, 171, 172, 180, 190, 200, 210-сатрларни тўлдирмайди;

220-сатрда Ҳисоб-китобнинг 11-иловаси 110-сатри кўрсатилади.

5. Алоҳида бўлинмага тўғри келадиган фойда солиғи суммаларини ҳисоб-китобининг кўчирма нусхалари ушбу Ҳисоб-китобга илова қилинади.

Раҳбар
БАЕВ НУРМИРАТ

Бош бухгалтер
СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК

.Ў. (муҳр мавжуд бўлган тақдирда)

Ҳисоб-китобга 3-илова

СТИР АБАЕВ НУРМИРАТ

Чегирилмайдиган харажатлар (солиқ солинадиган базага киритиладиган харажатлар)

Харажатлар рўйхати	Сатр коди	Сумма
Чегирилмайдиган харажатлар – жами (020 - 180-сатрлар йиғиндиси)	010	1249973875.46
шу жумладан:		
моддий қимматликларнинг табиий камайиш нормаларидан ортиқча йўқотишлар ва бузилишлар	020	
хизмат сафарлари, вакиллик харажатлари, ихтиёрий суғурта турлари бўйича суғурта мукофотлари (бадаллари) бўйича белгиланган нормалардан ортиқча харажатлар	030	
ходимларга бериладиган ёки солиқ тўловчининг умумий овқатланиш эҳтиёжлари учун ёрдамчи хўжаликлар томонидан ишлаб чиқариладиган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича нархдаги фарқлар (зарарлар)	040	
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 177-моддасида назарда тутилган жисмоний шахснинг моддий наф тарзидаги даромадлари ҳисобланадиган солиқ тўловчининг харажатлари	050	
дала таъминоти, хизмат мақсадида ходимнинг шахсий автотранспортдан фойдаланганлик учун қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланган тўловлар	060	
пенсия жамғармаларига устама ҳаққи	070	
ходимларга тўланадиган моддий ёрдам. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 143 ва 145-моддаларида назарда тутилган моддий ёрдам бундан мустасно	080	
меҳнатда майиб бўлганлик, касб касаллиги ёхуд меҳнат вазифаларини бажариш билан боғлиқ ҳолда соғлиғининг бошқача шикастланиши сабабли ходимларга етказилган зарарнинг ўрнини қоплаш учун қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланадиган тўловлар	090	12269102
экология, соғломлаштириш ва хайрия жамғармаларига, маданият, соғлиқни сақлаш, меҳнат ва аҳолини ижтимоий муҳофаза қилиш, жисмоний тарбия ва спорт муассасаларига, таълим муассасаларига, маҳаллий давлат ҳокимияти органларига, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларига бадаллар, ҳомийлик ва хайрия ёрдамлари тарзидаги маблағлар	100	
атроф-муҳитни ифлослантирганлик ва чиқиндиларни жойлаштирганлик қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча бўлганлиги учун компенсация тўловлари	110	
кредит шартномасида муддатли қарзлар учун назарда тутилган ставкалардан ортиқча тўлов муддати ўтган ҳамда узайтирилган кредитлар (заёмлар) бўйича фоизлар	120	
лойиҳалардаги ва қурилиш-монтаж ишларидаги камчиликларни, шунингдек объект ёнидаги омборга ташиб келтирилгунига қадар юз берган бузилишлар ва деформацияларни бартараф этиш бўйича харажатлар, коррозияга қарши муҳофазадаги нуқсонлар туфайли тафтиш ўтказиш (асбоб-ускуналарни қисмларга ажратиш) харажатлари, ушбу харажатларнинг камчиликлар, бузилишлар ёки зарарлар учун жавобгар бўлган маҳсулот етказиб берувчи ёки бошқа хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобига ўрнини қоплаш мумкин бўлмаган миқдордаги бошқа шунга ўхшаш харажатлар	130	
суд чиқимлари	140	90807000
айбдорлари аниқланмаган ўғирликлар ва камомаддан ёки айбдор томон ҳисобидан зарур суммаларнинг ўрнини қоплаш мумкин бўлмаганда кўрилган зарарлар	150	
солиқ тўловчининг асосий воситалари ва бошқа мол-мулкининг (активларининг) чиқиб кетишидан (балансдан чиқарилишидан) кўрилган (бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ аниқланадиган) зарарлар, қуйидаги зарарлар бундан мустасно: Ўзбекистон Республикаси Президенти ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида мол-мулкни бепул топширишдан кўрилган зарарлар, телекоммуникациялар тармоқларида тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг техник воситаларини бепул топширишдан ҳамда улардан бепул фойдаланиш ва уларга хизмат кўрсатишдан кўрилган зарарлар; уч йилдан ортиқ фойдаланилган асосий воситаларни реализация қилишдан кўрилган зарарлар	160	
хўжалик шартномалари шартларини ва қонун ҳужжатларини бузганлик учун тўланган ёки тан олинган жарималар, пеня ҳамда бошқа турдаги санкциялар	170	85468004.46
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига асосан чегирилмайдиган харажатларга тегишли бошқа харажатлар – жами (181 – 18...-сатрлар йиғиндиси)	180	1061429769
шу жумладан:		
Брокер хизмати	181	344480
Уход 2 ешгача бола тарбияси учун	182	15430015
Газета реклама	183	400000
Айбдор томон хисобидан копланган зарарлар	184	203946354
Айбдор томон хисобидан туланган жарималар	185	810920
Бошка фоизлар шаклидаги харажатлар	186	840498000
	187	
	188	
	189	

Изоҳ:
160 ва 180-сатрларда қуйидагилар ҳисобга олинмайди:
Ҳисоб-китобнинг 020-сатрида акс эттириладиган товарлар (ишлар, хизматлар) таннархидан паст баҳоларда реализация қилишдан ва текинга беришдан зарарлар;
баҳолари (тарифлари) давлат томонидан тартибга солиниши назарда тутилган товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилишдан зарарлар.
Ўзи ишлаб чиқарган товарларни жаҳон бозорида ҳақиқий вужудга келган нархлар бўйича, шу жумладан таннархидан паст нархлар бўйича экспорт қилиш масалаларини кўриб чиқувчи махсус ваколатли органнинг қарорлари асосида ушбу товарларнинг таннархидан паст нархлар бўйича хорижий валютага экспорт қилишдан зарарлар

Раҳбар
АБАЕВ НУРМИРАТ

Бош бухгалтер
СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК

М.Ў. (муҳр мавжуд бўлган тақдирда)

Қўшилган қиймат солиғи ҳисоб-китобига 8-илова
лист 10

СТИР 200392386

Реализация қилинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҳисобварақ-фактуралар
(ҳисобварақ-фактура ўрнини босадиган ҳужжатлар)

т/р	Сотиб олувчининг номи	Сотиб олувчининг СТИРи	Ҳисобварақ-фактура рақами	Ҳисобварақ-фактура санаси	Сотиш қиймати (ҚҚСсиз)	ҚҚС суммаси	ҚҚС билан қиймати
1	2	3	4	5	6	7	8
	Аввалги хисобот даври учун жами				33093027042.25	5399586843.86	38492613886.11
	Хозирги хисобот даври учун жами				7891840007.26	1578368001.26	9470208008.52
	Жами:				40984867049.51	6977954845.12	47962821894.63

Хато* 8 - илованинг Жами сатри 6 - устунида кўрсатилган сумма, 4 - илованинг 010 сатри 3 - устунидаги суммага мос эмас.

Хато 8 - илованинг Жами сатри 7 - устунида кўрсатилган ҚҚС сумма, 4 - илованинг 010 сатри 4 - устунидаги ҚҚС суммага мос эмас.**

Раҳбар _____ АБАЕВ НУРМИРАТ
(имзо) (Ф.И.О.)

Бош бухгалтер _____ СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК
(имзо) (Ф.И.О.)

М.Ў.

Товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилиш бўйича оборотлар

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Жўнатмалар қиймати	ҚҚС суммаси
1	2	3	4
Товарлар, ишлар, хизматлар реализация қилиш оборотлари, жами (0101 – 0108-сатрлар йиғиндиси)	010	40984867049.51	6977954845.12
лардан:			
олиқ солинадиган базага киритилган акциз солиғи суммаси	0101		
товарлар (ишлар, хизматлар) реализация қилишдан соф тушум («Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот» - 2-сонли шаклнинг 010-сатри)*	0102	40984867049.51	6977954845.12
у жумладан:			
ҚСдан озод қилинадиганлари (5-илованинг 010-сатри)	01021	5004055676.68	x
ноль даражали ставка бўйича солиқ солинадиган (6-илованинг 010-сатри)	01022	1091037147.25	x
«Ўздонмахсулот» АК корхоналари учун солиқ солинадиган сумма**	01023		0,00
ошқа солиқ солинадиган сумма (0102-01021-01022-01023 сатрлар)	01024	34889774225.58	6977954845.12
аннархидан паст нархда реализация қилинган товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) таннархи ва реализация қилиш нархи ўртасидаги ижобий фарқ (баҳолари (тарифлари) давлат томонидан тартибга солиниши назарда тутилган товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси, шунингдек ноль даражали ставка бўйича солиқ солинадиган товарлар (ишлар, хизматлар) реализациясидан ташқари)	0103		0,00
оварларни импорт қилишда ҚҚС тўлаш мақсадида божхона органлари томонидан аниқланган нарх ва импорт қилинган товарларнинг ҚҚС киритилмаган ҳолда реализация қилиш нархи ўртасидаги ижобий фарқ суммаси	0104		0,00
асосий воситалар, номоддий активлар, тугалланмаган қурилиш объектлари реализацияси (реализация қилиш нархи билан уларнинг қолдиқ (баланс) қиймати ўртасидаги ҚҚСсиз ижобий фарқ)	0105		0,00
мол-мулкни молия ижарасига, шу жумладан лизингга топшириш (чиқиб кетаётган активнинг қиймати билан ҚҚСсиз баланс (қолдиқ) қиймати ўртасидаги фарқ)	0106		0,00
мол-мулкни оператив ижарага бериш	0107		0,00
0102, 0103-0107-сатрларда (01081-сатр + 01082-сатр) кўрсатилмаган бошқа реализация қилиш оборотлари	0108	0,00	0,00
0 фоизли ставка қўлланиладиган:	01081	0,00	0,00
	010811		0,00
	010812		0,00
	010813		0,00
	010814		0,00
	010815		0,00
	010816		0,00
	010817		0,00
	010818		0,00
	010819		0,00
1021-сатрда кўрсатилмаган солиқ солинмайдиган:	01082	0,00	x
	010821		x
	010822		x
	010823		x
	010824		x
	010825		x
	010826		x
	010827		x
	010828		x
	010829		x
	010830		x

Изоҳлар:

0104-сатр импорт қилинган товарларни сотиш бўйича савдо фаолиятини юритувчи импорт билан шуғулланувчи корхоналар томонидан тўлдирилади. Қийматига ҚҚС суммасини ҳам ўз ичига оладиган товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси бўйича оборотлар бўйича ҚҚС суммаси (оборот x 20 / 120) формуласи бўйича аниқланади.

**) Дон ва донни дастлабки қайта ишловдан кейинги қўшимча маҳсулотлар ва чиқиндиларнинг реализациясини амалга оширувчи "Ўздонмаҳсулот" АК корхоналари учун соф тушум солиқ солинадиган оборотни устама нарх ҳисобланувчи тизим ичидаги корхоналарга давлат ресурсидаги донни саноат йўли билан қайта ишлаш учун реализация қилиш бўйича оборотига камайтирилади.*

Ун реализациясини амалга оширувчи "Ўздонмаҳсулот" АК корхоналари учун соф тушум қонун ҳужжатларида назарда тутилган ўзига хос хусусиятларни инобатга олган ҳолда аниқланади.

Давлат резервидан олинган нархлари давлат томонидан тартибга солинадиган товарларни реализация қилишда 0102-сатрда реализация қилиш нархи ва давлат резервидан олиш нархи ўртасидаги ижобий фарқ кўрсатилади.

Республика ички истеъмолчиларига пахта толасини жаҳон баҳосида қўшилган қиймат солиғи билан тасдиқланган прейскурант нархларидан паст нархда реализация қилинган тақдирда, ушбу ҳажм бўйича соф тушум жаҳон баҳосидан келиб чиқиб қуйидаги формула бўйича ҳисобланади: чегирмани ҳисобга олган ҳолда жаҳон баҳоси - (чегирмани ҳисобга олган ҳолда жаҳон баҳоси x 20/120).

***) 01023-сатр "Ўздонмаҳсулот" АК корхоналари томонидан қуйидаги ҳолларда:*

солиқ солинадиган оборотни, ҚҚСни чегириб ташлаган ҳолда устама ҳисобланувчи дон ва донни дастлабки қайта ишловдан кейинги қўшимча маҳсулотлар ва чиқиндилар реализациясида;

солиқ солинадиган оборотни, қонун ҳужжатларида назарда тутилган ўзига хос хусусиятларни инобатга олган ҳолда аниқланадиган ун реализациясида тўлдирилади.

Раҳбар АБАЕВ НУРМИРАТ (имзо)

Бош бухгалтер СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК (имзо)

СТИР 200392386

Қўшилган қиймат солиғидан озод қилинадиган товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилиш оборотлари

Реализация бўйича оборотлар рўйхати	Сатр коди	Солиқ солинадиган база	Имтиёзни қўллаш муддати
1	2	3	4
Солиқ солинмайдиган товарларни (ишлар, хизматлар) реализация қилиш оборотлари (020-сатр + 030-сатр)	010	5004055676.68	x
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига мувофиқ – жами:	020	0,00	
шу жумладан			
	0201		
	0202		
	0203		
	0204		
	0205		
Бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга мувофиқ солиқ солинмайдиган товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси бўйича оборотлар – жами:	030	5004055676.68	
шу жумладан			
5002 - Ўзбекистон Республикаси Ҳукуматининг алоҳида қарорларига асосан барча солиқлар ва ажратмаларда (ЯИТдан	0301	5004055676.68	31.12.2018
	0302		
	0303		
	0304		
	0305		
	0306		
	0307		
	0308		
	0309		
	0310		
	0311		
	0312		
	0313		
	0314		
	0315		
	0316		
	0317		
	0318		
	0319		
	0320		
	0321		
	0322		
	0323		
	0324		
	0325		
	0326		
	0327		
	0328		
	0329		
	0330		
	0331		
	0332		
	0333		

Изоҳ: Қўшимча имтиёзлар (030 ва кейинги сатрлар) норматив-ҳуқуқий ҳужжатнинг тури, рақами, санаси, номи ва бандини кўрсатган ҳолда тўлдирилади.

Раҳбар АБАЕВ НУРМИРАТ (имзо)

Бош бухгалтер СЕРИКБАЕВ ЖАСУРБЕК (имзо)