IAPA INTERNATIONAL

Global Support Local Knowledge

Аудиторлик Ташкилоти

«NAZORAT AUDIT»

01 МАЙ 2020 ЙИЛ



Аудиторлик Хисоботи

«Турткул пахта тозалаш» акциядорлик жамияти

2019 йил якуни бўйича

I. КИРИШ КИСМИ:

Аудиторлик ташкилоти буйича маълумот:

Аудиторлик ташкилоти бўйича тўлиқ номи:	МЧЖ «NAZORAT-AUDIT» Аудиторлик ташкилоти
Юридик манзили:	Тошкент шаҳри, Госпитал дахаси 11/2, тел: +99895 1447455, тел/факс: +99871 1502301
Давлат руйхатидан ўтказилган санаси:	Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 11.12.2007 йилда №545 сонли гувоҳномаси билан рўйхатдан ўтказилган.
Аудиторлик лицензияси:	Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 28 июль 2008 йилда берилган барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текширувини ўтказишга руҳсат берувчи 00067-сонли Лицензия.
Аудиторлик ташкилоти раҳбари	Назаров Баходир Нематович, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 26-апрелда берилган №05207 аудитор малака сертификатига эга.
Банкдаги ҳисоб рақами:	Х/р 20 208 000 604 400 007 713 001, «Davr-bank» ХЁАТБ Чилонзор филиали, МФО 01046
СТИР	202884570
ОКЭД	69202
Аудиторлик текшириш учун асос :	07-Август 2019 йилдаги 95/29-19 -сонли шартнома
Аудиторлик ҳисоботни тақдим қилинган сана:	01-май 2020 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»

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

томонидан Давлат рўйхатидан ўтказилганлиги тўғрисида 2016 йил 12-август куни 02224-сонли 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 келмокда.

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

Ўзбекистон Республикаси Призидентининг 2020 йил 29-январдаги Ф-5537-сон фармойиши билан ташкил қилинган коронавируснинг кириб келиши ва тарқалишининг олдини олиш бўйича чора-тадбирлар дастурига асосан жамиятнинг хисоботларининг асосий қисмини масимал даражада масофадан туриб(«онлайн»режимида масофавий тарзда) олинган маълумотлар асосида хисобот тузилди.

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

«Жиддийлик даражаси ва аудиторлик таваккалчилиги» №9 АФМСи бўйича жиддийлик даражасининг мақбул миқдори жамиятнинг 2019 йил ҳисоботининг асосий молиявий кўрсатгичлари бўйича олинди.

	Базовий кўрсатгич, минг. сўм	**Критерии, %**	**Жиддийлик даражасини аниқлашдаги кўрсатгичлар миқдори минг сўмда**
Солиқ тўлагунга қадар фойда	1 824 452	4	72 978
Сотидан соф тушум	96 636 453	3	2 899 094
Хусусий капитал тақсимланмаган фойдани чегирилган ҳолда	16 861 361	2	337 227
Жами активлар	123 838 223	5	6 191 911
Жиддийлик даражасининг энг мақбул миқдори			**9 501 210**

Аудит ўтказишдаги аниқлик даражаси

Пул миқдоридаги аниқлик кўрсатгичлари	**1 781 477**

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Жамиятнинг 2019 йил якуни бўйича тузилган молиявий ҳисоботлари миқдорий ва сифат кўрсаткичлари асосида жиддийлик даражасининг миқдори 1 781 477 минг сўм ҳисобланди.

Жамиятнинг хуқуқий асослари, тузилиши ва фаолияти.

Аудиторлик текшируви УзР. МВ 2019 йил 09-ноябр кунгии 85-сон буйруги ва АВ 2019 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 :- 2020 йил 25-апрел куни бошланиб,
2020 йил 01-май куни якунланди.

II. ТАХЛИЛИЙ ҚИСМ

1.Жамиятнинг ташкил топиши ва фаолиятининг хуқуқий 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 Эканомика 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 2019 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, балансниг 8300 устав жамғармаси счетида акс эттирилган.

Қорақалпоғистан Республикаси Давлат мулк қўмитасининг 2009 йил 31 декабр кунидаги № 120 буйруги билан «Турткул ок олтини» очиқ

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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 номинал қиймати 4,500 минг сўмдан 138880 дона оддий акция шундан 693 дона имтиёзли акция бўлинган, жамиятнинг 2019 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.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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

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 хабардорлигини 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

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

адабиётлари тўплами мавжуд бўлиб зарурият бўлса чет юридик хизматлардан фойдаланилади.

Бизнинг фикримизча жамиятда назорат мухитини холатини ўрта даражада йулга қўйилган.

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 2019 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

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

«Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини шартномавий, хуқуқий базаси тўғрисида»ги қонуни талаблари асосида тузилиши кўрилганда қуйидагилар аниқланди:

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.

0610 "Қимматли қоғозлар" счётида «Қорақолпоқпахтасаноат» ХАБнинг 3521 минг сўмлик ва «AGRO BANK» Турткул филиалининг 31396 минг сўмлик акциялари мавжуд бўлиб, чорак якунидан қолдиқ қолган.

Узоқ муддатли инвестициялар Кузатув кенгаши мажлисининг баённомалари ва бошқа бирламчи ҳужжатлар орқали ҳисобда тўғри акс эттирилган.

2019 йил бўйича жамият узоқ муддатли инвестицияларидан дивидендлар кўринишидаги даромадлар олинмаган.

Узоқ муддатли инвестицияларнинг ҳисобини юритиш Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 1998 йил 25 декабрда 65-сон билан тасдиқланган Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (12-БҲМС) "Молиявий инвестициялар ҳисоби" ва Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 1998 йил 14 октябрда 50-сон билан тасдиқланган Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (8-БҲМС) "Консолидациялаштирилган молиявий ҳисоботлар ва шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар ҳисоби" Стандартлари талабларига тўла мос келади. Молиявий инвестициялар бўлими аудит қилинганда, хатоликлар кузатилмади.

Жамиятда жорий йилда «BARAKA PAXTA TEKS» маъсулияти чекланган жамиятининг устав фондини шакиллантириш учун 10000,0(Ўн миллион) сўм ушуш сифатида узоқ муддатли инвистиция киритилиб, 0620 –хисибда акс эттирилган.

2019 йил 31-деабр холатига узоқ муддатли инвистициялар хисобида 10 034 917 минг сўм қолдиқ қолган.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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.

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.

Жамиятда йил бошига асосий воситалар ҳисоботи бўйича асосий воситаларнинг йил бошига қайта баҳолангандан кейинги бошланғич қиймати 27205297,2 минг сўмни, эскириш қиймати 10915509,0 минг сўмни, қолдиқ қиймати 16289788,1 минг сўмни ташкил қилади.

Жамиятда 2019 йил 01-январ ҳолатига асосий воситалар қайта бахоланган шундан бошлангич қиймати ДТ-01, КТ-85- 1189497,2 минг сўмга эскириш қиймати ДТ-85, КТ 02 427620,8 минг сўм бахоланган ва 8510-счёти 761876,3 минг сўмга кўпайтирилган, қайта боҳалаш кайфицентлари қўлланилиши тахлил қилиб кўрилганда хисоботга нисбатан фарқ аниқланмади. Бундан ташқари жорий йилда хисобдан чиқарилган асосий воситалари хисобидан 8510-резерв капиталидан камайтирилиб асосий воситаларнинг хисобдан чиқарилишидан доромадлари 9210 бухгалтерия праводкаси берилиши кўрсатиб ўтилди.

Жорий йилда жами бўлиб асосий воситалар таркибига 560147,2 минг сўмлик кирим бўлган ва йил давомида 43074,4 минг сўмлик асосий воситалар чиқим қилинган.

Ҳисоб сиёсатида Жамият асосий воситаларига эскириш ҳисоблаш Солиқ кодексида келтирилган фоизларда тўғри чизиқли усулда амалга оширилиши белгилаб ўтилган. 2019 йил давомида асосий воситаларга эскириш ўз вақтида ва тўғри ҳисобланган. Ҳисобланган эскириш суммаси 3465741,7 минг сўмни ташкил этган.

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

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Жорий йил бўйича асосий воситалари белгиланган тартибда хисоботлари юритилиб йил якунида асосий воситалари қийматликлари 2019 йил 31-декабр холатига бошланғич қиймати 27722370,0 минг сўмни, эскириш қиймати 14340629,9 минг сўмни, қолдиқ қиймати 13381740,1 минг сўм бўлган.

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 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.

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

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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

Ҳисоботлар бўйича банкдаги ҳисоб рақамларида 50503 минг сўм қолдиқ қолган, йил якуни балансининг код-320 да 50503 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 2019 йил бошига 381 нафар, йил охирига 384 нафар ишчи ходимлар меҳнат қилиб келган. Шундан бошқарув ҳодимлар 12 нафар, ўриндошлик бўлмаган ва касаначилар бўлмаган. Йил давомида ишдан бўшаганлар 232 та ва ишга қабул қилинганлар 235 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. 2019 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 олгидорлик 1784,9 минг сўм ва қариздорлик 458053,9 минг сўм бўлган жорий йил давомида жамият бухгалтерияси томонидан ишчи ва хизматчиларга жами 5203192,6 минг сўмлик иш хақи ва бошқада даромадлар хисобланган яъни:

(минг сўмда)

Ҳисобланган иш хақи ва бошкада доромадлар	Сумма
Оклад	3410113,8
Компенсация тўланмаган таътил учун	22401,9

Иш хақидан ушламалар	Сумма
Доромад солиғи	610600,2
Проф взнос	51166,5

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Тунги соат у-н	168174,9	Пластик хисобига	4106980,0
Қўшимча бажарил ишлар	545485,5	Субботник	7074,8
Мехнат таътили	229548,6	Парт взнос ХДП	423,5
Қўшимча хисоб мех таътил	84520,1	Ер ва Мулк солиғи	1400,0
Ишдан бўшаш компенсация	42825,5	Эл энергия учун	9850,0
Мукофат 8-март	20090,0	Прат взнос ЛДПР	1698,0
Ишбай асосида	376936,4	Кассадан нақд пуллар	247615,0
Ғарам босувчилар	160676,6	Таббий газ тулови	9582,0
Моддий ёрдам	8650,0	Суд карори жарима	4605,3
Моддий ёрдам доваланиши	8769,1	Ўқиш учун	2002,0
Олдинги ой у-н хисобланган	7570,9	Уқиш контракти	2482,5
Мукофат пули	23645,9	Алимент	20003,0
Мукофат юбилей	3657,5	Алимент почта харажати	838,8
Оклад	14180,7	Ипатека кредити	4860,0
Байрам куни қўшимча ишлагани учун	191,0	Ота-оналар взноси	572,2
Моддий ёрдам(подаход хисобланмайдиган)	4460,0	Истемол кредити	350,0
Қўшимча хисобланган(30-50%)	1205,9		0
Хомиладорлик к/варақаси у-н	3392,9		0
Касаллик вар.	21174,3		0
Увечъе	22859,6		0
Бола 2-ёшгача тарбияси	22661,0		0
Жами ҳисобланган	**5203192,6**	**Жами ушламалар**	**5082107,1**

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 олгидорлик қолиқ қиймати 46,9 минг сўм ва қариздорлик қолдиқ қиймати 577401,4 минг сўм эканлиги аниқланди.

Жорий йил якуни бўйича баланснинг (код-720)иш хақи ҳисобидан қариздорликлари 577401 минг сўм бўлиб хисобот бўйича фарқ борлиги аниқланмади.

Тавсия: Ҳисоботлар бўйича иш хақидан бўлган қарздорлик бўйича аниқланган иш хақидан ушламаларидан фарқни 2019 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 *Б.Б.Назаров.*

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.

01.01.2020 йилга дебитор қариздорликлар қолдиғи:

(минг сўм)

Счета	Счётлар номи	Йил бошига колдик	Йил охирига колдик
4100	Шуъба ва карам хужалик жамиятиларнинг карзи	2584047	6241911
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	853836	595500
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	105365	14838381
4500	Жамғарма суғурта бадалларига бўнак тўлови	0	4290196
	Жами	**3543248**	**25965988**

Йил бошига дебиролик қарздорликлар 3543248 минг сўм бўлган тўртинчи чорак якуни бўйича йил бошига нисбатан фарқи 22422740 минг сўм кўп бўлиб бу асосан ички тизимдаги ташкилотлар хиобидан 3657864 минг сўм ошган ва Бюджетга, жамғармаларга тўланган йил бошига нисбатан 19023212 минг сўм бўнак тўлови хисобига кўпайган.

Жамиятининг 01.01.2020 йилга бўлган мажбуриятлари:

Минг сум.

Счета	Счётлар номи	Йил бошига колдик	Йил охирига колдик
6000	Мол етказиб берувчиларга қариздорликлар	0	11608966
6100	Ички тизимдаги жамиятлар ва бирлашмага қариздорликлар	67066068	90949815
6400	Бюджетга бўлган қариздорликлар	496	0
6500	Максадли давлат жамғармларига туловлар	895051	0
6600	Таъсисчиларга девидент учун тўловлар	68842	68842
6700	Иш хакидан қариздорликлар	458053	577401
6900	Бошкада кредитор қарздорликлар	206753	529034
7200	Солиқ ва мажбурий туловларнинг кечиктирилган қисми	2574248	0
	Жами	**71269511**	**103734058**

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Йил бошига кредиторлик қарздорликлар 71269511 минг сўм бўлиб, тўртинчи чораги якуни бўйича йил якунида 103734058 минг сўм бўлиб йил бошига нисбатан 32464547 минг сум 45,6%га кўпайган. Бу асосан мол етказиб берувчиларга бўлган қаридорликлар йл бошига нисбатан 11608966 минг сўмга ва ички тизимдаги ташкилотлардан бўлган қариздорликларнинг йил бошига нисбатан 23883747 минг сўмга кўпайиб жамиятларнинг қариздорликлари кўпайишига олиб келган.

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.

Жамиятнинг товар моддий бойликлари 1020-1090 счётларида йил бошига 3733710,6 минг сўмлик қолдиқ бўлган жорий йил давомида хисобдор шахсларнинг ҳисоботлари бўйича йил давомида жами бўлиб 6368710,4 минг сўмлик товар моддий бойликлар кирим бўлган ва йил давомида ишлаб чиқаришга, фермер хужаликларига ва бошқа ташкилотларга товар моддий бойликлар ҳисоботда жами бўлиб 6704650,0 минг сўмлик товар моддий бойликлари 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

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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 бошида ёрдамчи хўжалигида 63850,0 минг сўмлик чорва моллари бўлган йил давомида 14840 минг сўмлик чорва моллари ишчиларга иссиқ овқат учун чиқим бўлган ва йил охирида 49010,0 минг сўмлик қолдиқ қолган. Чиқим қилинган чорва моллари белгиланган талаблари асосида тузилган дололатномалари асосида хисобдан чиқарилган.

Жорий йил давомида 255747,5 минг сўмлик иссиқ овқат учун озиқ-овқат махсулотлари сарфланган ва сарфланиш дололатномалари билан тасдиқланиб ҳисобатлари бухгалтерияга тақдим қилинган лекин сарфланиш бўйича ведомостлар тақдим қилинмаган.

Солиқ кодексининг 172-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 157 тартиб рақамлари бўйича жами 157 дона ишончномалар берилган. Берилган ишончномалардан 3 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 муддатига тўла амал қилинган ҳолда қабул қилиш, ишлаб чиқаришга сарф килинган товар моддий бойликларнинг ҳисоботнини хар бир смена бўйича ишлаб чиқиш.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

10.Пахта хомашёси ва пахта толаси бўйича.

Жорий йилнинг 2019 йил 01 – январ холатига жамиятда 6886 тонна 23365135,9 минг сўм қийматдаги пахта хомашёси бўлган ва фермер хўжаликларидан 21360 тонна 75278607,0 минг сўм қийматдаги пахта хомашёси қабул қилиб олинган. Йил давомида 17760 тонна 61481002,5 минг сўмлик пахта хом ашёси қайта ишланган ва қуритиш тозалаш цехида(угар) учун 133 тонна 468753,3 минг сўмлик ва йил якунида 10353 тонна 36693987,2 минг сўм қийматда қолдиқ колган.

Жорий йилнинг бошига пахта 4004 тонна 37613278 минг сўмлик қолдиқ қолган шундан жамият омборида 2556 тонна 24010874 минг сўм ва терминалда 1448 тонна 13602404 минг сўмлик қолдиқ бўлган. Йил давомида ишлаб чиқаришдан 5883 тонна 53853188 минг сўмлик пахта толаси киримга олинган ва йил давомида 6774 тонна 61234490 минг сўмлик пахта толаси сотиш учун чиким килинган, 3 тонна 28741 минг сўмлик чиқим бўлган ва йил охирида 3110 тонна 30203234 минг сўмлик қолдиқ қолган шундан жамият омборида 1803 тонна 17512294 минг сўм ва терминалда 1307 тонна 12690941 минг сўмлик қолдиқ қолган.

Жорий йилнинг бошига пахта момигидан 327 тонна 577421 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан 508 тонна 991148 минг сўмлик пахта момиғи киримга олинган ва йил давомида 666 тонна 1251707 минг сўмлик момиқ сотиш учун чиқим қилинган ва йил охирида 169 тонна 316862 минг сўмлик қолдиқ қолган.

Жорий йилнинг бошига пахта калта момиги аралашган чиқиндилардан 472 тонна 169805 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан 833 тонна 354487 минг сўмлик пахта калта момиғи аралашган чиқиндилар киримга олинган ва йил давомида 780 тонна 278905 минг сўмлик момиқ сотиш учун чиқим қилинган ва йил охирида 525 тонна 245387 минг сўмлик қолдиқ колган.

Жорий йилнинг бошига улюк аралаш чиқиндида 2 тонна 1331 минг сўмлик қолдиқ бўлган йил давомида ишлаб чиқаришдан улюк аралаш чиқинди киримга олинмаган ва йил давомида улюк аралаш чиқиндидан 2 тонна 1331 минг сўмлик чиқим қилинган ва йил охирида қолдиқ қолмаган.

Жорий йилнинг бошига техник чигитдан 193 тонна 196032 минг сўмлик қолдиқ ўтган ҳолда йил давомида ишлаб чиқаришдан 8317 тонна 12902666 минг сўмлик техник чигит киримга олинган, йил давомида уруғлик чигитдан 271 тонна 374418 минг сўмлик техник чигит хисобига ўтказилган ва йил давомида 7520 тонна 11444020 минг сўмлик техник чигит сотиш учун ёғ мой комбинатларига чиқим қилинган ва йил охирида омборда 1262 тонна 2029096 минг сўмлик техник чигит қолдиғи қолган.

Жорий йилнинг бошига уруғлик чигитдан 724 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 бўлган, йил давомида ишлаб чиқаришдан 916 тонна 1311568 минг сўмлик уруғлик чигит киримга олинган, бошқа ПТЗлардан (уруг цехдан чиқган) 63 тонна

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

412872 минг сўмлик, бошқа ПТЗлардан (уруг цехдан чиқмаган) 100 тонна 410638 минг сўмлик, бошқа вилоят ПТЗлардан (уруг цехдан чиқмаган) 218 тонна 1156581 минг сўмлик, экиспримент хўжаликлардан(уруг цехдан чиқмаган) 1 тонна 8220 минг сўмлик уруғлик чигит ҳисобига киримга олинган, шундан уруғлик чигитни қайта ишлаш учун 1291 тонна 8456134 минг сўмлик уруғлик чигит цехга жўнатилган, жорий йил давомида 731 тонна 5250772 минг сўмлик уруғлик чигит экиш учун фермер хўжаликларига чиқим қилинган, бошқа ПТЗларга(уруғлик цехдан чиқган) 499 тонна 3715803 минг сўмлик, бошқа ПТЗларга(уруғлик цехдан чиқмаган) 209 тонна 1451645 минг сўмлик, дориланган уруғлик чигит техник чигит таркибига 104 тонна 145339 минг сўмлик уруғлик чигит ўтказилган, 167 тонна 229079 минг сўмлик уруғлик чигитдан техник чигит таркибига ўтказилган ва жамият томонидан тузилган комиссиясининг 2019 йил 12-октябр кунги дололатномаси тузилган шубу дололатномага асосан камомад бўлган 90 тонна 72995 минг сўмлик уруғлик чигит чиқим қилиниб моддий жавобгар томанидан тўлангани туфайли ҳисобидан чиқим қилинган йил давомида жами бўлиб 3142 тонна 12625842 минг сўмлик уруғлик чигит ҳисоботда чиқим бўлган ва йил охирида 170 тонна 1573153 минг сўмлик уруғлик чигит қолдиғи қолган, шундан ишлов беришдан чиқарилгани 35 тонна 350108 минг сўмлик ва ишлов беришдан чиқарилмагани 135 тонна 223044 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.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Фермер хўжаликларидан 2019 қишлок хўжалик йилида жами бўлиб 224-та фермер хўжаликлари билан 9800 га ер майдонидан 22860 тонна 95291445 минг сўмлик пахта хом ашёси қабул қилиб олиш бўйича контрактация шартномаси тузилган шундан фермер хўжаликларидан 21359,6 тонна пахта хом ашёси қабул қилиб олинган, қабул қилинган пахтанинг қиймати 89037207,5 минг минг сўм бўлиб шундан 0,5% чегирмаси 397364,3 минг сўм, қуритиш тозалаш учун 1457626,9 минг сўм тўловга қолидиқ 87182216,3 минг сўм, шунга қўшимча тўловлар уруғлик пахта учун 2736682,7 минг сўм, уруғликдан ортиқча тўловлар 163194,8 минг сўм ва ташиб келтиргани транспорт харажати учун 310141,0 минг сўм қўшимча ҳисобланганини қўшган ҳолда 100 % тўловидан 90392234,8 минг сўм қариздорлик ҳисобланган.

Фермер хўжаликларига 2019 йил пахта хосили ҳисобидан қуйидаги ушламалар ва тўловлари тўланган яьни: уруғлик чигитдан қариздорлик учун ушламалар 122517,2 минг сўм, 1-транш пахта терими учун 19436812,8 минг сўм фермер хужаликларига тўлаб берилган, пахта қиймати хисобидан 2-транш маблағлари ҳисобидан имтёли кредитни тўлаш учун 49896764,3 минг сўм, 3-транш якуний тўловдан 9218600,5 минг сўм, инвентар ва уруғликдан қайтиб тушган маблағлардан 48222,0 минг сўм, фермерларга берилган товар моддий бойликлардан 108843,6 минг сўм жами бўлиб 78783538,5 минг сўм тўланиб пахта қийматидан ушлаб қолинган ва йил якуни бўйича 2019 йил пахта ҳосили ҳисобидан 100 % тулови ҳисобидан 11608696,3 минг сўм қарздорлик қолдиғи қолган.

Жорий йил якуни бўйича контрактация шартномасини бажармаган 77-та фермер хужалиги контрактация шартномаси бўйича пахта топшириш режаси 6564,8 тонна бўлиб хақиқатда 4046,1 тонна пахта етиштириб режага нисбатан 2518,6 тонна 9870372,1 минг сўмлик кам пахта топширилган.

Пахта хом ашёси топшириш режасини 50%дан кам бажарган фермер хўжаликларидан 15-та фермер хўжалигилари режа бўйича 1669,9 тонна пахта топшириши учун контрактация шартномаси тузилган хақиқатда 538,6 тонна 2051721 минг сўмлик пахта хомашёсин кам топширган, режага нисбатан 1131,2 тонна 4351884,2 минг сўмлик пахта хомашёси кам топширилиб режани 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.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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

Жамият умумбелгиланган солиқлар тўловчиси ҳисобланади ва қуйидаги солиқлар ва мажбурий ажратмаларни тўлайди:

1) юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи;
2) қўшилган қиймат солиғи;
3) мол-мулк солиғи;
4) тўланадиган дивидендлардан олинадиган солиқ;
5) жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи;
6) ягона ижтимоий тўлов:
7) Давлат мақсадли фондларига мажбурий ажратмалар;

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 128-моддасига асосан, солиқ солиш базаси жами даромад билан чегириб ташланадиган харажатлар ўртасидаги фарқ сифатида, Солиқ кодексининг 158-моддасининг тўртинчи қисмида, бошқа қонунларда ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарорларида назарда тутилган имтиёзлар ҳамда Солиқ кодексининг 159-моддасига мувофиқ солиқ солинадиган фойданинг камайтирилиши суммалари инобатга олинган ҳолда ҳисоблаб чиқарилган солиқ солинадиган фойдадан келиб чиқиб белгиланади.

Харажатлар солиқ солинадиган базани шакллантиришда асосий объектлардан бири ҳисобланади. Солиқ кодекси харажатларни икки гуруҳга ажратади:

1. Чегириб ташланадиган харажатлар
2. Чегириб ташланмайдиган харажатлар

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ҳисоб-китоби

(минг сўм)

Кўрсаткичлар номи	Жамият маълумотлари бўйича
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи тўлангунга қадар фойда (зарар) ("Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот" - 2-сонли шаклнинг 240-сатри)	1 033 091
Чегирилмайдиган харажатлар	445 112
Олинадиган дивидендлар	0
Солиқ солинадиган база – жами	1 478 203
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг белгиланган ставкаси	12%
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси – жами	**177 384**

Қўшилган қиймат солиғи

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг VII бўлимида белгиланган тартиб бўйича амалга оширилади.

2019 йил бўйича ҚҚС ҳисоб-китоби

№	Кўрсаткичлар номир	Жамият маълумотлари бўйича	
		Сумма	ҚҚС
1	Товарлар, ишлар, хизматларни реализация қилиш обороти, жами	96842312	12700616
	Шу жумладан:		
1.1.	20 фоизли ставка қўлланиладиган	67086985	12700616
1.2.	Солиқ солинмайдиган тушум	29755327	0
2	Ҳисобга олинадиган ҚҚС суммаси ҳисоб-китоби учун фойдаланиладиган олинган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича ҚҚС суммаси	80966539	14510589
	шу жумладан:		
2.1.	20 фоизли ставка қўлланиладиган оборотлар учун	67086985	12700616
3	Бюджетга тўланиши лозим бўлган ҚҚС суммаси		- **18099 73**

Мол-мулк солиғи

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 267-моддасига асосан, мол-мулк солиғининг солиқ солинадиган базасига:

- асосий воситалар бўйича - асосий воситаларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати. Асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати ушбу мол-мулкнинг бошланғич (тикланиш) қиймати билан солиқ тўловчининг ҳисоб сиёсатида белгиланган усуллардан фойдаланилган ҳолда ҳисоблаб чиқилган амортизация ҳажми ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади;
- норматив (белгиланган) муддатда тугалланмаган қурилиш объектлари ва ишга туширилмаган асбоб-ускуналар бўйича - тугалланмаган қурилишнинг ва ўрнатилмаган асбоб-ускуналарнинг ўртача йиллик қиймати киритилади.

минг

сўмда

Кўрсаткичлар	Сатр Коди	сумма
Ҳисобот даврида ҳисобга олинадиган мулк қиймати суммаси	10	2 438 176,4
Салиқ ҳисобланмайдиган мулк қиймати суммаси	20	0
Солик ҳисобланадиган базас сўмаси (010-сатр + 020-сатр)	010	2 438 176,4
Солиқ ставкаси	020	2%
Бюджетга тўланадиган мулк солиғи суммаси	030	**48 763,5**

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Солиқ кодексининг 271-моддасида жорий тўловлар ҳисобланган солиқ суммасидан 10 фоиздан ортиқ камайтирилса, фарқ суммага пеня ҳисобланиши келтириб ўтилган. Шунингдек, ушбу моддада солиқ даври мобайнида мўлжалланаётган солиқ солинадиган база ўзгарган тақдирда, солиқ тўловчи юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ суммаси тўғрисида аниқлаштирилган маълумотнома тақдим этишга ҳақлилиги кўрсатиб ўтилган.

Ягона ижтимоий тўлов.

Ягона ижтимоий тўлов ҳисоблаш солиқ кодексининг XV бўлим, 51-боб, 305-311 моддалари асосида ҳисобланадиган базадан келиб чиқиб, ҳамда белгиланган ставкадан келиб чиққан холда ҳисобланди.

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

минг сўм

		Жами иш хаки тулаш доромадлари	Ягона ижтимоий тўлов умумбелгиланган тар-тибдаги ставка бўйича	Доромад солиги	ИНПС тулови ва Ихтиёрий туланган
Жами мехнатга хак тулаш тарзидаги даромадлар	010	5 203 192,6			
Мехнатга хак тулаш тарзидаги даромадлар (Ўзб. Республикаси СКнинг 172-моддаси)	011	5 153 410,4	5 143 410,4		
Мехнатга хак тулан СК-176,177,178.	012	49 782,1			
Ягона ижтимоий тўлов ҳисобланмайдиган тўлов турлари.	020				
Солиқ солишдан озод қилинган тўловлар	030				
Солиқ солинадиган база:	040	5 153 410,4	5 143 410,4	5 143 410,4	
ЯИТ, доромад солиғи ва ЖБПЖ ставкаси, %	040	x	25,0%	12%	0,1%
Ижтимоий жамғармаларга ҳисобланган мажбурий тўловлар ва соликлар суммаси	060	1 288 352,6	1 288 352,6	618 409,2	5 153,4
Ҳисобот даври учун ягона ижтимоий тўловнинг қўшимча ҳисобланган.	070	0	0	0	0
Ихтиёрий тўланган ЖБПЖ бадали суммаси	080	0	0	0	0
Ҳисобот даврида	**090**	**1 288 352,6**	**1 288 352,6**	**613 255,8**	**5 153,4**

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

тўланиши лозим					

14.Даврий ва молиявий харажатлар хисоби.

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

Хисоботлар бўйича давр харажатлари жами бўлиб 3754008 минг сўм хисобланган аудиторлик текшириш натижасида, хисобот даврида сотиш харажатлари 972881 минг сўм, маъмурий харажатлар 1330870 минг сўм, бошқа операцион харажатлар 1450257 минг сўм, жами давр харажатлари 3754008 минг сўм хажмида хисобланди.

Хисоботлар буйича бух праводкаларига ўзгаришлар яьни харажатлар таркибидаги ўзгартиришлар 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 юритиш.

15. Ўз маблағлари манбалари ҳисоби

Жамиятнинг 8300 «Устав капиталини ҳисобга олувчи счёт» ҳисобида 2019 йил бошига 1874880 минг сўм бўлган ва йил охирига 1874880 минг сўм қолдиқ бўлган.

8500 «Резерв капитал» ҳисобидаги қолдиқ 2019 йил бошига 3365850 минг сўм бўлган асосий воситларни қайта бахолашдан кирим бўлган ва хисобдан чиқарилган асосий воситаларининг 8510-счдаги қисми хисобидан чиқим қилиниб хисоботда дормадга олинмаган, йил охирида 3365850 минг сўм қолдиқ қолган.

8700 «Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)ни ҳисобга олувчи счёт» ҳисобида 2019 йил 01-январь ҳолатига олдинги йиллар қопланмаган фойдаси бўйича қолдиқ 1690700 минг сўмни ташкил қилган ва 2019 йилнинг соф фойдаси 855707 минг сўм бўлиб олдинги ва жорий йил фойдаси тақсимланмаган, йил якунидаги қолдиқ 2546407 минг сўмни ташкил қилади.

8800 «Максадли тушум»ларини ҳисобга олувчи сётда йил бошига 9084421 минг сўм қолдиқ бўлган ва бўлган йил якуни бўйича 11825261 минг сўм қолдиқ қолган.

16. Жамият фаолиятининг молиявий натижалари.

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

Жамият томонидан 2019 йил хисобот даври якуни бўйича тузиб тақдим этилган молиявий натижалар тўғрисида ҳисоботида жорий йилининг соф фойдаси 1552104 минг сўм ҳажмида акс эттирилган бўлиб, қуйидаги молиявий натижалар бўйича бўлган :

- Махсулот сотишдан соф тушум 96636453 минг сўм
- Сотилган махсулот таннархи 89359953 минг сўм
- Сотишдан олинган ялпи фойда 7276500 минг сўм
- Давр харажатлари 3754008 минг сўм
- Бошыада доромадлар 205859 минг сўм
- Молиявий харажатлар 2695260 минг сўм
- Солиқ тўлагунча фойда 1033091 минг сўм
- Фойдадан солиқ тўловлари 177384 минг сўм
- Хисобот йилини соф фойдаси 855707 минг сўм

- Жамиятнинг иқтисодий кўрсатгичларининг йиллик режага нисбати:

Кўрсаткичлар номи	Режа бўйича	Ҳисобот бўйича	Фарқи режага нисбатан кам	Фарқи режага нисбатан ортиқча	%даги нисбати
Даромад	103 853 724	96 636 453	7 217 271	0	93,1%
Таннарҳ	94 729 217	89 359 953	5 369 364	0	94,0%
шундан пахта таннархи	79 645 528	61 493 469	18 152 059	1	77,2%
Давр харажатлари	6 184 145	3 754 008	2 430 137	0	60,7%
Бошқада даромадлар	217 086	205 859	11 227	0	0,0%
Бошқада молиявий харажат	2 234 700	2 695 260	0	460 560	120,6%
Солиқ тўлагунча фойда	922 747	1 033 091	0	110 344	112,0%
Фойда солиғи	110 730	177 384	0	66 654	169,2%
Соф фойда	812 018	855 707	0	43 689	105,4%

Ушбу жадвалдан кўриниб турибдики йил якуни бўйича режа бўйича доромад олиш режага нисбатан 7217271 минг сўм кам бўлиб режа 93,1%га бажарилган. Солиқ тўлагунча олинган фойда режага нисбатан 110344 минг сўмга ортиқча бўлиб фойда олиш 112,0%га бажарилган.

Жорий йилда бизнес режа бўйича соф фойда олиш 812018 минг сўмга белгиланиб ҳақиқатда 855707 минг сўм бўлиб жорий йилда режага нисбатан 43689 минг сўм ортиқча соф фойда олиш билан якунланиб рентабиллик даражаси 0,01 фоиз билан йилни якулланган.

Жамиятнинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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.

Баланснинг 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. 2019 й холатига	Кўрсаткичлар характеристикаси
Баланснинг копланиш коэфициенти	А2 / П2-ДО	0,96	>1.25 тўлов қобилятли
Оборот маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти (молиявий баркарорлик)	П1+Дзк2-А1 / А2	-0,04	>0,2 оборот маблағлари билан таъминланган
Шахсий маблағларнинг қисқа муддатли мажбуриятларга нисбати коэффициенти	П1 / П2-ДО	0,19	>0.05 қисқа муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобиляти
Рентабеллик даражаси коэффициенти	Фойда солиғи ҳисоб-лангунча фойда / харажатлар	0,01	>0.05 рентабеллик

Жамиятнинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари таҳлил қилинганда жамиятнинг рентабеллик даражаси ўртачадан паст, қисқа муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобиляти юқори, оборот маблағлари билан таъминланиши манфий бўлиб оборот маблағлари билан таминланмаган

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

ва тўлов қобиляти бўйича норматив коэффиценти 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 фарқ суммаси асосида жамият фойдаси ёки зарарини аниқлаб бориш йўлга 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 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

Аудиторлик ташкилоти Раҳбари *Б.Б.Назаров.*

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.

«NAZORAT-AUDIT» АТ
Директори **Б.Б.Назаров**

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

Жамият бош хисобчиси **Ж.Серикбоев**

"Туткул пахта тозалаш" АЖ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма N 1

на 01 января 2020 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	26 015 780	27 722 370
Сумма износ (0200)	011	10 487 888	14 340 630
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	**012**	**15 527 892**	**13 381 740**
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**	**114 022**	**10 034 917**
Ценные бумаги (0610)	040	34 917	34 917
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	79 105	10 000 000
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**		**0**
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**	**15 641 914**	**23 416 657**
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр. 150+160+170+180), в том числе:	**140**	**67 163 546**	**71 925 969**
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	27 162 697	40 140 768
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170	40 000 849	31 785 201
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	**190**		**1 807 339**
Отсроченные расходы (3200)	**200**		
Дебиторы всего: (стр 220+230+240+250+260+270+280+290+300+310)	**210**	**3 543 248**	**25 965 988**
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых обществ (4120)	240	**2 584 047**	**6 241 911**
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	853 836	595 500
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	105 365	14 838 381
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		4 290 196
Задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310		
Денежные средства, всего (стр. 330+340+350+360), в том числе:	**320**	**44**	**230 503**
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	44	230 503
Краткосрочные инвестиции (5800)	**370**		
Прочие текущие активы (5900)	**380**	**0**	**0**
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	**390**	**70 706 838**	**99 929 799**

ПАССИВ			
I. Источники собственных средств			
Уставной капитал (8300)	410	1 874 880	1 874 880
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	3 365 850	3 365 850
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1 690 700	2 546 407
Целевые поступления (8800)	460	9 084 421	11 825 261
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	**480**	**16 015 851**	**19 612 398**
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр. 500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)	**490**	**2 531 253**	**0**
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	2 531 253	
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**	**67 801 648**	**103 734 058**
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610		11 608 966
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	66 802 067	90 949 815
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		
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	33 617	0
Задолженность учредителям (6600)	710	68 842	68 842
Задолженность по оплате труда (6700)	720	526 759	577 401
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	370 363	529 034
Итого по разделу II (стр. 490+600)	**770**	**70 332 901**	**103 734 058**

Председатель: **Н.Абаев.** 0 0

Гл бухгалтер: **Ж.Серикбоев**

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ - форма N 2 за 4-кв 2019 год.

Показатели	код	доходы	убытки
Чистая выручка от реализации продукции	10	96 636 453	x
Себестоимость реализованных продукции, работ, услуг	20	x	89 359 953
Валовая прибыль от реализации продукции	30	7 276 500	
Расходы периода, всего:	40	x	3 754 008
9410	50	x	972 881
9420	60	x	1 330 870
9430	70	x	1 450 257
Прочие доходы от основной деятельности	90	205 859	x
Прибыль от основной деятельности	100	3 728 351	
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	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	2 695 260
проценты	180	x	2 695 260
расходы в виде процентов от долгосрочных аренд (лизинг)	190	x	
убытки от курсаовых разниц	200	x	
прочие расхды по финансовой деятельности	210	x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности(стр.100+110-170)	220	1 033 091	
Черезвычайный прибыль(убыток)	230		
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	240	1 033 091	
Налог на доход (прибыль)	250	x	177 384
Прочие налоги (инфраструктура)	260	x	
Чистый прибыль отчетного периода	270	855 707	

Председатель: Н.Абаев.

Гл бухгалтел: Ж.Серикбоев