

Аудиторская
организация в форме
общества с ограниченной
ответственностью

GRANIT AUDIT

Mas'uliyati
cheklangan jamiyat
shaklidagi auditorlik
tashkiloti

100015, г.Ташкент, ул.Нукусская, д.77, тел: (+99890) 937-55-10, (+99897) 460-22-11,

р/с: 20208000000233778001 в ОПЕРУ АКБ «Микрокредитбанк», МФО: 00433 ИНН: 207185836, ОКЭД: 69202,
e-mail: granitaudit@mail.ru

Ижобий фикр билдирилган

АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

МЧЖ «GRANIT AUDIT» аудиторлик ташкилоти (Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 10.06.2013й. 1097-сон билан рўйхатдан ўтган, аудиторлик фаолиятини амалга ошириш учун АФ № 00731-сонли лицензия Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 22.01.2014 йилда берилган) Тошкент шаҳар Нукус кўчаси 77 уйда жойлашган, телефон (+99890) 937 55 10, (371) 255 81 85, х/р 20208000000233778001 АТБ «Микрокредитбанк» бош офиси, МФО 00433, инн 207185836, e-mail: granitaudit@mail.ru

Аудиторлик ташкилотининг аудитори Амирқулов Тоштурди Қўлдошевич (аудиторлик малака сертификати № 04742 Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 14 июлда берилган) томонидан Тошкент вилояти, Оққўрғон тумани, Алимкент қўрғони, Мустақиллик кўчаси 127 уй да жойлашган. АТИБ «Агро банк» Оққўрғон филиали МФО 00457. х/р 20210000400132305001. ИНН 200567396. «**Alimkent paxta tozalash**» АЖ 1. «Бухгалтерия баланси» №1, 2. «Молиявий натижалар тўғрисида хисобот» №2-шакл, 3. Оққўрғон тумани ДСИга топширилган давлат бюджетига солиқлар ва мажбурий ажратмалар бўйича хисоботлар нусхаси ва бошқа бирламчи ҳужжатлардан иборат.

2018 йил 01 январдан 2018 йил 31 декабргача ҳолатидаги молиявий хисоботининг ишончлилигини мажбурий аудиторлик текширувидан ўтказдик.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ молиявий хисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги.

Аудиторлик ташкилотини жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий хисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат «**Alimkent paxta tozalash**» АЖ илова қилинган молиявий хисоботини аудиторлик текширишдан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий хисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерии ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувни Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий хисобот жиддий бузиб кўрсатишларга эга

эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни таъминловчи аудиторлик текуширувни ва ўтказишни режалаштиришни Аудиторлик текшируви аудиторлик далиллари олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулохазамизнинг предмети хисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий хисобот ишончилиги тўғрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб хисоблаймиз.

Ижобий фикр.

Бизнинг фикримизча, “Alimkent paxta tozalash” АЖ 2018 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий хисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий - хўжалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларига мувофиқ келади.

МЧЖ «GRANIT AUDIT» аудиторлик

ташкилоти аудитори:



Т.Амиркулов

30.04.2019 йил.

***«Олимкент пахта тозалаш» АЖнинг 2018 йил
01 январдан 2018 йил 31 декабргача бўлган давр
учун тузилган молиявий ҳисоботларини
аудиторлик текширувидан ўтказилиши юзасидан
аудиторлик ҳисоботи.***

**«Олимпкент пахта тозалаш» АЖнинг 2018 йил 01 январдан 2018 йил 31 декабр
кунига қадар молиявий ҳисоботларини аудиторлик текширувидан ўтказилиши
юзасидан аудиторлик ҳисоботи**

Оққўрғон тумани

2019 йил 23 март

1 Аудиторлик ҳисоботининг кириш қисми

Аудиторлик ташкилоти номи: "GRANIT AUDIT" MCHJ.

Манзили: Тошкент шаҳар, Нукус кўчаси - 77 уй.

Телефон: 8-37- 255-81-85. +99890 937 55 10

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2013 йил 10-июнда № 1097 рақам билан рўйхатга олинган.

Лицензия: №00731, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 22-январда берилган.

Ҳисоб рақами № 20208000000233778001 "Микрокредитбанк"нинг бош амалиёт бўлими, МФО 00433.

Аудитор: Амиркулов Тоштурди Қўлдошев, аудиторлик малака сертификати № 04742 Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 14 июлда берилган.

Аудиторлик хизмати кўрсатиш бўйича 2019 йил 30 январдаги №А-1/136 сонли ўзаро тузилган шартномага асосан аудиторлик текшируви ўтказилди.

Аудиторлик текшируви «Олимпкент пахта тозалаш» АЖ нинг (келгусида Жамият деб юритилади) директори Мирхабибов Олим хабардорлигида ва бош ҳисобчиси Туранов Акрамжон Иномович иштирокида Ўзбекистон Республикаси "Аудиторлик фаолияти тўғрисида"ги, , "Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида"ги, "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги қонунлари ҳамда бухгалтерия ва аудиторлик фаолияти миллий андозаларига асосан ўтказилди.

Аудит текширувига 2018 йил 1 январдан 2018 йил 31 декабргача бўлган даврга тегишли қуйидаги ҳисобот ва ҳужжатлар тақдим этилди:

1. "Бухгалтерия баланси" № 1-шакл.

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

3. Оққўрғон туман ДСИга топширилган давлат бюджетига солиқлар ва мажбурий ажратмалар бўйича ҳисоботлар нусхаси.

Бундан ташқари аудит текширувига Жамиятнинг давлат бюджетига тўловлар бўйича Оққўрғон туман ДСИ билан 2019 йил 1 январ ҳолатига тузилган солиштирма далолатнома ҳамда Жамият бош китоби ва унинг айланмалари тақдим этилди.

Молиявий ҳисоботлар ва бирламчи ҳужжатларнинг ҳаққонийлиги ва тайёрланиши учун Оққўрғон туман йул пудрат таъмирлаш фойдаланиш Жамиятсининг бошқаруви жавобгардир.

Текшириш жараёнида Жамият масъул шахслари томонидан тақдим этилмаган ҳужжатлар ва маълумотлар, тушунтириш бермаслик ва бошқа аудиторлик текширувидан ўтказиш юзасидан тузилган шартнома (текшириш дастури) шартларини аудиторга боғлиқ бўлмаган ҳолда бажарилмаслик ҳолатлари натижасида юзага келган муаммолар бўйича аудиторлик ташкилоти жавобгар ҳисобланмайди.

Аудиторлик текшируви юзасидан берилган аудиторлик ҳисоботи ва хулосаси учун аудиторлик ташкилоти масъулдир.

Текшириш даври уз ичига олган даврда Жамият директори вазифасида биринчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан то ҳозирги кунга қадар Мирхабибов Олим, бош ҳисобчи вазифасида иккинчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан то 2019 йил 01 феврал кунга қадар Туранов Акрамжон Иномович ишлаган.

«Олимпкент пахта тозалаш» АЖнинг 2018 йил 20 июнда акциядорларнинг навбатдан ташари умумий йиғилиши бўлибунда асосий масала Ўзбекистон Республикаси Вазирлар

Маҳкамасининг 2018 йил 31 мартдаги 253-сонли "Пахта-тўқимачилик ишлаб чиқаришлар валастерлари фаолиятини ташкил этиш бўйича қўшма чора-тадбирлар тўғрисида"ги Қарори ижроси бўйича Жамият "ABC Oqqo`rgon agro Classter" МЧЖ томонидан жами бино ва иншоотлари МЧЖ "Grand Profi" баҳолаш ташкилоти томонидан 7 889 999 000 сўмга баҳоланиб 5 йил давомида тўлаб бориш шарти билан сотиб олиниши белгиланган ва қарор қабул қилинган.

«Олимкент пахта тозалаш» АЖ ва "ABC Oqqo`rgon agro Classter" МЧЖ билан 2018 йил 26 июндаги 120-сонли кўчмас мулкни сотиш шартномаси тузилган. Шартномага кўра 2018 йил 31 декабрга 15 фоиз 1 183 499 850 сўм, 2019 йил 1 июлга 1 183 499 850 сўм, 2020 йил 1 июлга 2 366 999 700 сўм, 2021 йил 1 июлга 1 183 499 850 сўм, 2022 йил 1 июлга 1 183 499 850 сўм, 2023 йил 1 июлга 788 999 900 сўм тўлаш белгиланган.

«Олимкент пахта тозалаш» АЖ ва "ABC Oqqo`rgon agro Classter" МЧЖ билан 2018 йил 26 июнда 121-сонли ижара шартномаси тузилган бўлиб унга кўра 2018 йил 1 сентябрдан бошлаб 2019 йил 1 августга қадар асосий воситаларни ижарага 2 099 217 294 (икки миллиард тўқсон тўққиз миллион икки юз ўн етти минг икки юз тўқсон тўрт) сўмга ижарага берилган.

Аудиторлик текшируви натижасида қуйидагилар аниқланди:

1.1 Аудиторлик текширувини тахлилий қисми

1.2 Жамиятнинг ташкилий тузилмаси.

"Олимкент пахта тозалаш" АЖнинг Низомининг янги таҳрири акциядорлар умумий йиғилишининг 2017 йил 27 июньдаги қарори билан тасдиқланган, Оққўрғон тумани Давлат хизматлари маркази томонидан 28.02.2018 йилда 60346-сон реестр рақами билан рўйхатга олинган.

Жамият тижорат ташкилоти бўлиб, унинг асосий мақсади молиявий-хўжалик фаолиятдан фойда олишдир.

Қуйидагилар жамият фаолиятининг соҳаси (асосий йўналишлари) ҳисобланади:

пахта хом ашёсини қайта ишлаш ҳамда ишлаб чиқарилган пахта толаси ва бошқа маҳсулотларни экспортга ва ички бозор истеъмолчиларига етказиб бериш;

пахта етиштирувчи хўжаликларни пахтанинг жаҳон бозорида харидоргир бўлган селекция навларининг юқори кондицияли уруғлик чигитлари билан таъминлаш;

кенг турдаги истеъмол товарлари ишлаб чиқаришни ва хизматлар кўрсатишни ташкил этиш ва ривожлантириш;

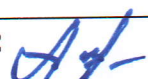
бошқа корхоналар ва ташкилотлар билан бирга ўзаро самарали ҳамкорликни амалга ошириш, ташқи иқтисодий фаолият билан шуғулланиш.

Жамият Ўзбекистон Республикаси ҳудудида кўчмас ва бошқа турдаги мол-мулкни, шу жумладан, интеллектуал мулкни олиш, сотиш ва ижарага беришга ҳақлидир.

Жамият қонун ҳужжатлари билан таъқиқланмаган бошқа фаолият турлари билан ҳам шуғулланиши мумкин. Бунда жамият тегишли фаолият турлари бўйича қонун ҳужжатлари билан белгиланган талабларга риоя этади.

Жамиятнинг манзили ва банк реквизити: Оққўрғон туман Олимкент курғони 14 уй

Жамият АТ "Агро банк" Оққўрғон филиали бўйича 11 та ҳисоб рақамига эга.



2021 0000 1047 3051 1001 .
2021 0000 9047 3051 1888 пенсия ва пособия х/раками
2262 6000 1047 3051 1009 Жорий таъмирлаш х/раками.
2262 6000 5047 3051 1010 ҳисоб раками.
2262 6000 6047 3051 1011 х/раками.
2262 6000 8047 3051 1013 х/раками.
2262 6000 7047 3051 1012 аками
2262 6000 9047 3051 1014 х/раками.
2262 6000 9047 3051 1015 .
2262 6000 9047 3051 1016 .
2262 6000 9047 3051 1017 .

Жамият текшириш ўз ичига олган даврда АТ "Агро банк" МФО 00474 молиявий фаолиятини юргизган.

Жамият солиқ тўловчи сифатида Оккўрғонтуман ДСИ томонидан рўйхатга олинган ва 200567396 ИНН раками берилган .

Ички назорат тузилмасининг ҳолати.

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

Жамиятда активларнинг бутлигини таъминлаш мақсадида 8 нафар моддий жавобгар шахслар билан "тўлиқ моддий жавобгарлик" тўғрисидаги шартномалар тузилган.

Жамият бошқаруви ва ишчи хизматчилари ўртасида меҳнат шартномалари тузилган.

Жамиятнинг ходимлар бўлимида маъмурий буйруқлар, шахсий таркибга оид буйруқлар ва алоҳида буйруқларни қайд этиш китоблари юритиб келинган.

Тақдим этилган маълумотномага асоан 2018 йилда Жамиятдан чикган хатлар сони 258 донани Жамиятга кирган хатлар сони 365 тани ташкил қилган.

Жамиятда ишлаб чиқариш ва ходимларга оид буйруқларни юритиш вазифаси Жамиятнинг ходимлар бўйича нозири Рустам ишлаган, 2018 йил давомида жами кадрлар бўйича 239 та буйруқлар чикган бўлиб 30 нафар ишчиларни ишга қабул қилиш, 60 нафар ходим меҳнат шартномасини бекор қилиш ва 21 та меҳнат таътили бериш тўғрисида.

Жамиятда чиқарилган буйруқлар Жамият ҳуқуқшуноси томонидан ҳуқуқий экспертизадан ўтказилган.

1.3 Бухгалтерия ҳисоби ҳолати ва молиявий ҳисоботларнинг ҳаққонийлигини текшириш натижалари.

1.3.1 Жамиятда бухгалтерия ҳисобини ташкил этилиши

Жамиятда бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳолатини ўрганиш Ўзбекистон Республикасида амалда бўлган "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги Қонунга, бухгалтерия ҳисобининг миллий андозаларига ва Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2007 йил 12 апрель кунида 1673-сон билан тасдиқланган 12-сон "Аудиторлик текширувлари жараёнида бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимини баҳолаш" аудиторлик фаолияти миллий андозаларига асосан текширилаётган хўжалик юритувчи субъект молиявий-хўжалик фаолиятининг қуйидаги томонлари тўғрисидаги маълумотларни таҳлил қилиш ва баҳолашни ўз ичига олди:

а) бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва юритишнинг асосий қоидалари ва ҳисоб сиёсатини;

б) бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлаш учун масъул бўлинма, унинг таркибий тузилмасини;

в) бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлашда иштирок этадиган ходимлар ўртасида мажбуриятлар ва ваколатларнинг тақсимланишини;

г) хўжалик операцияларини акс эттирувчи ҳужжатларнинг тайёрланиши, айланиши ва сақланишининг ташкил этилганлигини;

д) хўжалик операцияларининг бухгалтерия ҳисоби регистрларида акс эттириш тартибини, ушбу регистрлар маълумотларининг умумлаштириш шакли ва усулларини;

е) бухгалтерия ҳисоби маълумотлари асосида даврий молиявий ҳисоботни тайёрлаш тартибини;

ж) бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва юритишда ҳамда молиявий ҳисоботни тайёрлашда ҳисоблаш техникаси воситаларининг роли ва ўрнини;

з) молиявий ҳисоботнинг бузилиши ва хатоликларини вужудга келтириш имкони юқори бўлган бухгалтерия ҳисоби объектларини;

и) ҳисоб тизимининг алоҳида соҳаларида кўзда тутилган назорат воситаларини.

Жамиятда бухгалтерия ҳисоби Ўзбекистон Республикасининг 1996 йил 30 августда қабул қилинган "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги Қонун талаби асосида журнал-ордер шаклида юритилган. Асосий молиявий фаолиятини акс эттирувчи аналитик ҳисоб маълумотлари ва айланма қайдномалар ҳамда бош китоб белгиланган тартибда юритилган.

Жамият томонидан бухгалтерия ҳисобини юритишни ташкил этиш учун Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан рўйхатдан ўтказилган 1-сонли БХМС талаблари асосида "Ҳисоб-сиёсати" ишлаб чиқилган.

Бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун масъул бўлинма мавжуд бўлиб, унинг таркибий тузилмаси меҳнат шартномаси ва бошқарув буйруқлари асосида ташкил этилган.

Бўлинма ҳисобчи ходимларига амалга оширадиган ишлари бўйича вазифалар тақсимоти тасдиқланган.

Хўжалик операцияларини акс эттирувчи ҳужжатлар асосан масъул бўлинма томонидан тайёрланиб, Жамият ҳисобхона биносига бухгалтерия ҳужжатларини сақлаш учун ажратилган алоҳида хоналарда сақланиши ташкил этилган.

Аналитик ҳисоб регистрлари, жадваллар, бош китоб ва журналлар, айланмалар жамламалари компьютерда (оддий экзел дастурида) юритилган бўлиб, қоғозга чиқариб тикиб борилган.

Жамиятда ҳужжат айланишининг тўғрилиги яъни ҳужжатларда раҳбар ходимларнинг имзолари ва розилик ёзувларининг мавжудлиги танлаб олиш йўли билан ўрганилганда товар моддий бойликларнинг ҳаракати тўғрисидаги ҳужжатларда, моддий бойликларни ҳисобдан чиқариш далолатномаларида ва материал ҳисоботларда раҳбарларнинг розилик имзолари ҳамда олувчининг имзолари тўлиқ қўйилганлиги аниқланди.

1.3.2 Ишонч қоғозларини қайд қилинишини аудити.

Жамиятда ишонч қоғозларини қайд қилиш бўйича алоҳида китоб юритилган бўлиб, белгиланган тартибда номерланган, шнурланган ва Жамият раҳбари томонидан тасдиқланган муҳрланган бўлиши лозим бўлиб, Жамиятда юритилган китоб номерланган, раҳбар томонидан имзоланган.

Ишонч қоғозларини қайд қилиш вазифаси Жамият ҳисобчиси зиммасига юклатилган.

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

2018 йил давомида ушбу китобда 1 дан 181 тартиб рақамигача жами 182 донга ишонч қоғозлари берилганлиги қайд этилган. Ишонч қогозларидан 36 таси бекор қилиниб, бекор қилинган ишонч қогозлари бухгалтерияда сақланмоқда.

Низом жамғармаси ҳисобини аудити

Жамиятга 1995 йил 2 январда Оққўрғонтуман статистик бўлими томонидан 2987-сонли реестрдаги тартиб рақами билан гувоҳнома берилган асосий фаолият сифатида 61129 (курилиш) ОКОНХ рақами берилган бўлиб, Низом фонди йил бошига хар бирининг номинал қиймати 1 430 сўмдан 447 621 дона оддий акциядан иборат 640 098 030 (олти юз қирқ миллион тўқсон саккиз минг ўттиз) сўм бўлган, 2018 йил 28 февралда хар биринг номинал қиймати 1 430 сўмдан 1 342 863 дона оддий акция бўлиб 1 920 294 090 (бир миллиард тўққиз юз йигирма миллион икки юз тўқсон тўрт минг тўқсон) сўмга оширилган ва йил охири ҳисоботида акс эттирилган. Жамиятнинг Устави туман Хокимлиги ҳузуридаги тадбиркорлик субъектларини Давлат руйхатида олиш инспекцияси томонидан қайта руйхатдан ўтказиш тавсия қилинади.

1.4 Соф фойда ҳисоби аудити

2018 йил 31 декабр ҳолатига бухгалтерия балансида тақсимланмаган соф фойдаси 516 946.0 минг сўм акс эттирилган.

Аудит текширувига тақдим этилган бошланғич ҳужжатлар асосида Жамиятнинг соф фойдаси таҳлил қилинганда Жамият 2018 йилни 516946,0 минг сўм соф фойда билан ажунлаганлиги, ёки Жамиятнинг молиявий ҳисоботларига нисбатан фарк аниқланмади.

1.5.Ғазнадаги пул маблағлари ҳисоби аудити.

Жамиятда Ўзбекистон Республикаси Марказий банки бошқаруви томонидан 1998 йил 24 январь (1/16 Баённома) 376-рақам билан тасдиқланган ҳамда Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 1998 йил 17 декабрда 565-рақам билан рўйхатга олинган «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини амалга ошириш қоидалари» асосан ғазна алоҳида хона билан ҳамда махсус кўриклаш масламалари билан жихозланмаган.

Аудиторлик текшириш уз ичига олган даврда газначи булиб Жамият ҳисобчи-газначиси Очилов Абдували ишлаган.

Чек корешокларининг айримларига биринчи ва иккинчи имзо куйювчи шахсларни имзолари куйилмаган. Айрим чек корешокларини орка тарафига нима максатда олинганлиги ёзилмаган.

Жамиятда миллий валютадаги нақд пул маблағларининг ҳаракатини ҳисобга олиш учун 5010-ҳисоб очилган. Ғазнадаги пул маблағлари ҳисобида 2018 йил 1 январ ҳолатига қолдиқ мавжуд бўлмаган. Жамиятда 201 йил давомида газнага 49 000 000 сўм банкдан иш хақи учун, 40 549 517 сўм пух аралаш чиқиндим сотишдан жами 89 549 517 сўм нақд пул маблағлари қирим булиб, 2018 йил давомида иш хақига 39 000 000 сўм, 10 000 000 сўм подочетга, 40 549 517 сўм банкка топширилган жами 89 549 517 сўм чиқим бўлган.

2018 йил 31 декабр ҳолатига нақд пул маблағи қолдиғи қолмаган.

1.6.Жорий ва махсус ҳисоб рақамлардаги пул маблағлари ҳаракати аудити.

Жамиятда молиявий алоқаларни амалга ошириш учун "Агро банк" Оққўрғонфилиали бўйича 11 та ҳисоб рақами бўйича молиявий фаолиятини амалга оширган.

2021 0000 1047 3051 1001 АТ "Ипотека банк" Асосий х/рақами.

2021 0000 9047 3051 1888 пенсия ва пособия х/рақами

2262 6000 1047 3051 1009 АТ "Ипотека банк" Жорий таъмирлаш х/рақами.

2262 6000 5047 3051 1010 АТ "Ипотека банк" АБЦ ҳисоб рақами.

2262 6000 6047 3051 1011 АТ "Ипотека банк" МИЗ 4 км а/йули х/рақами.

2262 6000 7047 3051 1012 АТ "Ипотека банк" Саклаш х/рақами

2262 6000 8047 3051 1013 АТ "Ипотека банк" Кишги қаров х/рақами.

2262 6000 9047 3051 1014 АТ "Ипотека банк" Кукаламзорлаштириш х/раками.

2262 6000 9047 3051 1015 АТ "Ипотека банк" 4Р 35 Жиззах-Уч тепа ОкқўрғонМИЗ 15

КМ.

2262 6000 9047 3051 1016 АТ "Ипотека банк" Навоий кучаси.

2262 6000 9047 3051 1017 АТ "Ипотека банк" Буюк Турон кучаси.

Жамият АТ "Ипотека банк" МФО 00122 молиявий фаолиятини юргизган.

Жамиятнинг 2018 йилда жорий ва махсус ҳисоб рақамларида қуйдагича пул
маблаглари айланган:

	Хисоб рақам номери	01.01.2018 й		Айланма		31.12.2018 й	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Жами						
1	2021 (5110)	10 665,1		121422,9	132088,1		
2	20210-002 (5120)	49192,6		16970718,2	17004437,9	15472,9	
3	23210 (5503)	0		10524762,3	10524762,3		
4	23228 (5503)	5914,1		906660,4	912574,5		
5	22626-002 (5505)	0		668528,7	668528,7		
6	22626-888(5507)	0		15072,2	15072,2		
7	23226-999 (5511)	0		2680602,6	2680602,6		
8		0					
9		0					
10		0					
11		0					

1.7. Асосий воситалар ҳисоби аудити.

Жамиятда мавжуд бўлган асосий воситалар 0100- ҳисобда 5-сон БХМСга мувофиқ гуруҳларга ажратилган ҳолда юритилган бўлиб, бошланғич баҳоси қайта баҳоланган кейин баланс ҳисоботи маълумоти бўйича 2018 йил 1 январ ҳолатига 9686821 минг сўмни ташкил қилган.

Аудит текширувида тақдим этилган асосий воситаларнинг аналитик ҳисоби маълумоти бўйича асосий воситаларнинг бошланғич қиймати қайта баҳоланганча 9028865,0 минг сўмни ташкил этганлиги, бош ҳисобчи томонидан баланс ҳисоботида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати тўғри акс эттирилганлиги аниқланди.

Асосий воситаларни сақлаши бўйича моддий жавобгар шахслар билан белгиланган тартибда моддий жавобгарлик тўғрисида шартномалар имзоланган.

Жамият балансидаги асосий воситаларнинг бошланғич қиймати Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2001 йил 31 декабрдаги 490-сонли «Асосий макроиктисодий кўрсаткичлар прогнози ва Давлат бюджети параметрлари тўғрисида» ги қарорининг 12-бандига мувофиқ Жамият томонидан 2018 йил 1 январь ҳолатига Жамият ҳисобчиси томонидан қайта баҳоланган.

Аудит текширувида тақдим этилган асосий воситаларнинг аналитик ҳисоби маълумоти бўйича асосий воситаларнинг бошланғич қиймати текширилганда қуйдагилар аниқланди:

	Маълумоти	01.01.2018 й кунга		Айланма		31.12.2018 й кунга	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	2018 йил						

	<u>Жами</u>	<u>9686821</u>		<u>151544</u>	<u>515327</u>	<u>9028865</u>	
	Йил бошига қолдик	<u>9686821</u>				<u>9028865</u>	
1	Қайта боҳолаш			347429			
2	Кирим килинди						

1.7.2 Асосий воситаларни эскириши ҳисоби аудити.

Асосий воситаларни эскириши 0200-ҳисобда 5-сон БХМСга мувофиқ гуруҳларга ажратилган ҳолда юритилган.

Аудит текширувига тақдим этилган асосий воситаларнинг аналитик ҳисоби маълумоти бўйича асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш қиймати 2018 йил 1 январ ҳолатига 5742443,0 минг сўми ташкил этди, ёки Жамият баланс ҳисоботида асосий воситаларнинг жамғарилган эскиришига нисбатан фарқлик аниқланмади.

Аудит текширувига тақдим этилган асосий воситаларнинг аналитик ҳисоби маълумоти бўйича асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш қиймати текширилганда қуйдагилар аниқланди:

2018 йил 1 январь ҳолатига асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш қийматига ҳисобланган 5742443,0 минг сўми ташкил этиб, 2349968,0 минг сўм чиким булган, баланс ҳисоботида йил охирига 6075191.0 минг сўм акс эттирилган. Қайта баҳолаш натижасида 347429,0 минг сўми ташкил этган.

1.8.1 Иш ҳақини ҳисобланиши, тўланиши ҳамда ушланмалар ҳисоби

Жамиятда ишчи хизматчилар билан иш ҳақи бўйича ҳисоб-китоб ишлари 6710 ҳисоб варағида белгиланган тартибда юритилган.

Иш ҳақи ҳисоблаш ва тўлаш китоби ёзма равишда юритилган бўлиб, компьютердан ойлик сводлари чиқарилиб китоб шаклида тикилиб борилган ва иш ҳақи китобига сиёҳли ручкада ёзиб борилган..

Аудит текширувига тақдим этилган Жамият баланс ҳисоботида 2018 йил 1 январ ҳолатига иш ҳақидан қарздорлик 703757.0 минг сўм булган. Иш ҳақидан дебиторлик қарз 67385.0 минг сўм бўлган, ушбу сумма балансда акс эттирилмаган.

Аудит текширувига тақдим этилган бошланғич ҳужжатлар бўйича иш ҳақи ҳисоби текширилганда қуйдагиларни ташкил этди:

	Маъзмуни	01.01.2018 йил ҳолатига		Айланма		31.12.2018 йил ҳолатига	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

2018 йил

	<u>Жами</u>	<u>67385</u>	<u>703757</u>	<u>4007512.2</u>	<u>3476497.4</u>	<u>17295.3</u>	<u>279272</u>
	Йил бошига қолдик	<u>67385</u>	<u>703757</u>			<u>17295.3</u>	<u>279272</u>
1	Йил ичида ҳисобланди				3476497.4		
2	Ғазна			39000			
3	Пластик			3236437.0			
4	Даромад солиғи			231749.5			
5	Пенсия фонди			266602.4			

6	Касаба уюшмаси			33391.8			
7	Бошқа ушланмалар			145124.1			
8	Инпс			55207.4			

2018 йил 31 декабр ҳолатига иш ҳақларидан қарздорлик 296566.8 минг сўмни ташкил этган бўлиб, баланс ҳисоботида иш ҳақидан қарздорлик 279272 (бир юз етти миллион йигирма олти минг тўрт юз) сўм акс эттирилган. Жамиятнинг тулов муддати ўтиб кетган иш ҳақларидан қарздорлик мавжуд эмас.

1.8.2 Иш ҳақиға нисбатан ҳамда иш ҳақидан пенсия жамғармасига ажратмаларни ҳисобланиши

Жамиятда 2018 йилда 33347.0 минг сўм ишчи ходимларга ҳисобланган миқдордаги иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлардан ажратмалар ҳисоблаш базасидан қуйидагича ажратмалар ҳисобланган;

	Маъзмуни	Жамият ҳисоботида	Аудит текширувида	Фарқи, минг сўмда	
				ортиқ	кам

2018 йил

	Жами				
1	ЯИТ	832512	821002	11510	
2	Пенсия фонди 8%	266404	262720.6	3 683.4	
3					

Аудит текширувиға тақдим этилган бошланғич ҳужжатлар бўйича ушбу ажратмалар қайта ҳисоблаб кўрилганда ягона ижтимоий тулов бўйича 11 510.0 минг сўм ортиқча ҳисобланганлиги, пенсия фонди бўйича 3 683.4 минг сўм ортиқча ҳисобланганлиги аниқланди.

1.9. Дебитор ва кредитор қарзлар ҳисоби.

Жамиятнинг 2018 йил 1 январь ҳолатига бухгалтерия баланси ҳисоботи бўйича дебиторлик қарзи 2252320.0 минг сўм ва кредиторлик қарзи 3438192,0 минг сўм, 2018 йил 31 декабр ҳолатига дебитор қарздорлиги 5580105,0 минг сўм, йил бошиға нисбатан дебиторлик қарзи 3327785,0 минг сўмға ортан. Кредитор қарздорлиги йил охириға 10727652,0 минг сўм бўлиб йил бошиға нисбатан 7289460.0 минг сўмға ошган

Тавсия: Жамият ҳисобхонасида мавжуд дебиторлик ва кредиторлик қарздорликлар бўйича белгиланган тартибда тўлиқ таққослаш далолотномалари тузиш агар фарқликлар аниқланса молиявий ҳисоботларға тегишли тузатишлар киритиш Жамият бош ҳисобчисига юклатилди.

1.10. Ишлаб чиқариш захиралари ҳисоби

Жамият бухгалтериясида ишлаб чиқариш захиралари ҳисоб китоби 1010-1090-2810 ҳисоб варақларида юритилган бўлиб, 2018 йил 1 январь ҳолатига баланс ҳисоботи маълумотлари бўйича 1036699.0 минг сўм қолдиқ мавжуд бўлган.

Жамиятда 2018 йилда жами 19149611,7 минг сўмлик қирим қилинган ва 15537770.7 минг сўм чиқим қилингандан сўнг 2018 йил 31 декабр ҳолатига 4648540.0 минг сўм

қолдиқ қолганлиги ёки Жамият ҳисоботиға нисбатан 167143.0 минг сўм фарқлилик аниқланди.

1.12. Давлат солиқлари ва ажратмаларни ҳисобланиши ҳисоби.

Жамият солиқ тўловчи сифатида Жамият 2018 йил 1 январдан 2018 йил 31 декабргача умум белгиланган Солиқ тўловчиси бўлган:

Бюджет билан ҳисоб китоблар

Текширув бюджетға Солиқ ва мажбурий туловларни тугри ҳисобланиши бўйича 2018 йил 1 январдан 2018 йил 31 декабргача тегишли булган ҳисобот даврини уз ичига олган ҳолда Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси, текширув даврида ҳуқуқий кучға эға булган Ўзбекистон Республикаси Солиқ қонунчилиғига оид қонун ҳужжатлари, ҳамда Ўзбекистон Республикаси Президент Фармонлари ва Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари асосида Жамият томонидан тақдим этилган бухгалтерия ҳужжатлари, ҳисоботларидан фойдаланган ҳолда ўтказилди.

Қушимча қиймат солиғи бўйича.

Жамият Оққўрғон туман ДСИға топширган ҚҚС солиғи ҳисоб-китоби бўйича ҳисобот даврида ҳисобға олинадиган ҚҚС солиғи сўммаси 1860355.1 минг сўм, товарларни реализация қилиш обороти ва бошқа хизматлар бўйича ҚҚС сўммаси 4996208.6 минг сўм, бюджетға туланиши лозим булган ҚҚС сўммаси 3135853.5 минг сўмни ташкил этган.

Аудит текширувида 2018 йилда Жамият томонидан қабул қилинган товар ва хизматлар қушимча қиймат солиғи **1860355.1** минг сўм булиб, товарларни реализация қилиш обороти

Жами ҚҚС га тортиладиган база 24981042.9 минг сўмдан 20%ли ставкада ҚҚС сўммаси 4996208.6 минг сўм, бюджетға туланиши лозим булган ҚҚС сўммаси 3135853.5 минг сўмни ташкил этиб, ҳисоботға нисбатан ҚҚС солиғи бўйича фарқлик аниқланмади.

Фойда солиғи

Жамият умумий Солиқ туловчилардан булганлиғи учун Солиқ солинадиган база жами даромад билан Солиқ кодексида назарда тутилган чегириб ташланадиган харажатлар ўртасидағи фарқ сифатида ва ушбу Кодекснинг солиқ солинадиган фойданинг қамайтирилиши ҳисобға олинган ҳолда ҳисоблаб чиқарилган солиқ солинадиган фойдадан келиб чиқиб белгиланади.

Жамиятни баланс маълумотларига қура 2018 йил якуни бўйича Солиқ туланганға қадар фойдаси 1040456.0 минг сўм, қайта қушилувчи харажатлар 252261.0 минг сўм булиб жами фойда солиғи солиш базаси 1292717.4 минг сўмдан 7.5%ли ставкада 96954.0 минг сўм фойда солиғи ҳисобланган. Аудит тахлили ҳисоботға нисбатан фарқлик аниқланмади. Ушбу Солиқ сўммалари баланснинг 8810 "мақсадли тушумлар" сметида йигилиб Жамиятнинг моддий техника базасини ривожлантириш учун йуналтирилган.

Ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи

Жамиятда ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи Солиқ Кодексининг XIII БЎЛИМ 295-модда Тадбиркорлик фаолиятини амалға оширувчи юридик шахслар — Ўзбекистон Республикаси резидентлари ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини тўловчилардир деб қурсатилган ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи базаси 1040456.4 минг сўмдан 8 % лик ставкада ҳисоблаганда 83237.0 минг сўм эканлиғи аниқланган. Аудит тахлили бўйича Солиқ солиш базаси $1040456.4 - 96954 =$ минг сўмдан 8%ли ставкада 0 минг сўм ёки ҳисоботға нисбатан 0 минг сўм қамайишға ҳисобланди.

Мол –мулк солиғи

Жамиятда юридик шахслардан мол-мулк солигини тугри ҳисобланиши Солиқ Кодексининг XI БЎЛИМ 47-бобига ва унга киритилган узгаришларга асосан Ўзбекистон Республикаси ҳудудида солиқ солинадиган мол-мулкка эга бўлган юридик шахсларга кулланиладиган ставкалар бўйича текширилганда куйидагилар аникланди.

Жамият томонидан 2018 йил якуни бўйича Окқўрғон туман ДСИга топширган мол-мулк солиги ҳисоботида мол мулкнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати курсатилган ва мол мулк солиги бўйича ҳисоботлар топширилган. Жамият томонидан 2018 йил учун амалга оширилган ҳисоб китоблар бўйича асосий воситаларнинг йиллик ўртача қиймати Солиқ солинадиган база 1326176.5 минг сўм, белгиланган Солиқ ставкаси бўйича 53047.1 минг сўм (1326176.5*4%) топширилган.

Аудит текшируви бўйича асосий воситаларнинг йиллик ўртача қиймати 1320525.6 минг сўмдан 4% ли ставкада 52821.0 минг сўм ҳисобланди ёки ҳисоботга нисбатан 226.1 минг сўм камайишга аникланди.

Жамият бош ҳисобчисига асосий воситаларнинг бошлангич ҳамда эскириш қийматларини ойма-ой ҳисоб-китоб қилиниб, Окқўрғон тумани ДСИга мол-мулк солиги ҳисоботи қайта топшириши тавсия қилинди.

Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар

Жамиятда пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар Солиқ Кодексига асосан Юридик шахслар пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар тўловчилардир деб курсатилганлиги учун ажратма бўйича текширув ўтказилганда куйидагилар аникланди. Жамият томонидан 2018 йил якуни бўйича Окқўрғон тумани ДСИга топширган пенсия жамғармасига мажбурий ажратма ҳисоботида ҳисобот давридаги жами махсулот сотишдан тушган тушум 21158637.9 минг сўм деб 1,6%ли ажратмада 338535.2 минг сўм деб ҳисобот топширилган. Аудит текшируви бўйича Солиқ солиш базаси.0 минг сўмдан 1,6% ли ставкада.0 минг сўм ҳисобланди ва ҳисоботга нисбатан.0 минг сўм қушимча тулашга аникланди ҳамда бош ҳисобчига ДСИга қайта ҳисоб-китоб топшириш тавсия қилинди.

Йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар

Жамиятда йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар Солиқ Кодексининг XVI БЎЛИМ. [ОКОЗ:

1.07.00.00.00 Молия ва кредит тўғрисидаги қонунчилик. Банк фаолияти / 07.16.00.00
Мажбурий тўловлар, ажратмалар ва йиғимлар / 07.16.05.00 Республика йўл жамғармасига
ажратмалар ва йиғимлар]

53-бобига асосан Юридик шахслар Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар тўловчилардир деб курсатилганлиги учун ажратма бўйича текширув ўтказилганда куйидагилар аникланди. Жамият томонидан 2018 йил якуни бўйича Окқўрғон тумани ДСИга топширган йўл жамғармасига мажбурий ажратма ҳисоботида ҳисобот давридаги жами махсулот сотишдан тушган тушум 21158637.9.01 минг сўм, Солиқ солинадиган базанинг камайиши минг сўм, Солиқ солинадиган база 21158637.9 минг сўм белгиланган 1,4 % ли ажратма ставкасини куллаб, жамғармага жами 296220.9.2 минг сўм ажратма ҳисоблабланган ва Жамият томонидан ҳисобот топширилган. Аудит текширувида ушбу ажратма таҳлил қилинганда махсулот сотишдан тушган тушум.0 минг сўм, Солиқ солинадиган базанинг камайиши.0 минг сўм, Солиқ солинадиган база.0 минг сўмдан белгиланган 1,4 % ли ажратма ставкасини куллаб, жамғармага жами,0 минг сўм ажратма ҳисоблабланди, ёки ҳисоботга нисбатан,0 минг сўм қушимча тулашга ҳисобланди ҳамда бош ҳисобчига ДСИга қайта ҳисоб-китоб топшириш тавсия қилинди.

Таълим ва тиббиёт муассасаларини реконструкция қилиш, муқаммал таъмирлаш ва жиҳозлаш бўйича бюджетдан ташқари жамғармасига мажбурий ажратмалар

Жамиятда ушбу ажратма бўйича Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексидан «Мақтаб таълимини ривожлантиришга мажбурий ажратмани ҳисоблаш ва тулаш

туғрисида»ги тартиб ва унга киритилган узгаришлар асосида текширув ўтказилди. Жамият томонидан 2018 йил якуни бўйича Оққўрғон тумани ДСИга топширган Таълим ва тиббиёт муассасаларини реконструкция қилиш, мукамал таъмирлаш ва жихозлаш бўйича бюджетдан ташқари жамгармасига мажбурий ажратмалар бўйича тузган ҳисоботида ҳисобот давридаги жами маҳсулот сотишдан тушган тушум 21158637.9 минг сўмга белгиланган 0,5 %ли ажратма ставкасини қўллаб, жамгармага жами 105793.2 минг сўм ажратма ҳисоблабланган ва Жамият томонидан ҳисобот топширилган. Аудит текширувида ушбу ажратма таҳлил қилинганда маҳсулот сотишдан тушган тушум.0 минг сўм белгиланган 0,5 % ли ажратма ставкасини қўллаб, жамгармага жами.0 минг сўм ажратма ҳисобланди ёки ҳисоботга нисбатан.0 минг сўм қўшимча тулашга аниқланди ҳамда бош ҳисобчига ДСИга қайта ҳисоб-китоб топшириш тавсия қилинди.

Ер солиғи

Жамиятда ягона ер солиғини туғри ҳисобланиши Солиқ Кодексига асосан Ўзбекистон Республикаси ҳудудида юридик шахсларга қўлланиладиган ставкалар бўйича текширилганда қуйидагилар аниқланди.

Жамият томонидан 2018 йил бўйича Оққўрғон тумани ДСИга топширган ягона ер солиғи ҳисоботида Жамият томонидан амалга оширилган ҳисоб китоблар амалдаги йуриқномалар асосида амалга оширилган. Жамиятда ер участка майдони 40.52 гектарни ташкил қилиб, шундан солиқга тортилмайдиган ер майдони 0.51 га Солиқ солиш 40.012 га базасидан 2018 йил учун 10629.7 минг сўм бюджетга ҳисобланган ва Жамият томонидан ҳисобот туғри топширилган.

1.13.Жамият молиявий натижасини шакллилиши бўйича

Жамият ҳисобхонаси томонидан 2018 йил якуни бўйича тайёрланган молиявий натижалар туғрисидаги 2-сонли ҳисоботи Ўзбекистон Республикаси вазирлар маҳкамасининг 1999 йил 5 феврал кнги 54 сон қарор билан тасдиқланган "... харажатлар таркиби туғрисида" ги Низоми асосида таҳлил қилинганда қуйидагича шакллантирилганлиги аниқланди:

Курсаткичлар номи.	Сатр рақами	Жамият ҳисоботи бўйича, минг сўмда		Аудит текширувида, минг сўмда		Фарқи, минг сўмда	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарар)	Даромадлар (фойда).	Харажатлар (зарар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарар)
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишдан соф тушум.	010	41 680 553		41 680 553			
Сотилган маҳсулот(товар, иш ва хизмат)ларни таннари.	020		42 891 163		42 891 163		
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат)ларни сотишни ялпи фойдаси(зарари)	030	(1210609)		(1210609)			
Давр харажатлари,	040		5004154		5004154		
Сотиш харажатлари.	050		52722		52722		
Маъмурий харажатлар.	060		418274		418274		

Бошқа операцион харажатлар.	070		4533158		4533158		
Асосий фаолиятни бошқа даромадлари.	090	7068372		7068372			
Асосий фаолиятни фойдаси(зарари)	100	853609		853609			
Молиявий фаолиятни даромадлари	110	-		-			
Дивидентлар шаклидаги даромадлар.	120						
Фоизлар шаклидаги даромадлар.	130						
Узок муддатли ижара (лизинг)дан даромадлар.	140						
Валюта курси фаркидан даромадлар.	150						
Молиявий фаолиятни бошқа харажатлари.	160						
Моляфий фаолият харажатлари	170		178628		178628		
Фоиз шаклидаги харажатлар	180		45188		45188		
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210		133440		133440		
Умумхужалик фаолиятини фойдаси (зарари)	220	674981		674981			
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар.	230						
Даромад (фойда) солиқини тулағунга кадар фойда (зарар)	240	674981		674981			
Даромад (фойда) солиқи.	250		158035		158035		
Фойдадан бошқа солиқлар ва йигимлар.	260						
Ҳисобот даврини соф фойдаси (зарари)	270	516946		516946			

Жамият томонидан аудит текширувига тақдим этилган бирламчи ҳужжатлар бўйича қайта тайёрланган молиявий натижаси кўра Жамият 2018 йилни 613800.0 минг сўм соф фойда билан яқунланганлиги аниқланди.

1.14.Жамиятнинг иқтисодий ахволини таҳлил қилиш натижалари

Жамиятнинг 2018 йил 31 декабр ҳолатига иқтисодий ахволини Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2005 йил 20 майда рўйхатга олинган Жамиятларда мониторинг ўтказиш ва молиявий-иқтисодий ҳолатини таҳлил қилиш учун

мезонларни аниқлаш бўйича Низом»ни қўллаб таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди:

Маълумотлар Жамият томонидан 2018 йил 31 декабр ҳолатига аудит текширувига тақдим этилган молиявий ҳисоботлари асосида тайёрланди.

1. Айланма маблағлар билан таъминланганлик коэффиценти:

(минг сўмда)

(Ўз айланма маблағлари +Узоқ муддатли кредитлар)-Узоқ муддатли активлар

Кат= -----

Жорий активлар

6495105-6787911

Кат = ----- = 0,01

25878918

Ўзбекистон Республикаси ҳудуда юқоридаги кўрсаткич энг қуйи нуқтаси 0.2 деб белгиланган. Агар ҳисобот даври охирига ушбу кўрсаткич 0.2 дан тушиб кетса Жамият ўз айланма маблағлари билан таъминланмаган ҳисобланади.

Ушбу кўрсаткич Жамият ўз айланма маблағлари билан таъминланганлигини билдиради.

2. Самарадорлик коэффиценти:

(минг сўмда)

Солиқ тўлагунга қадар фойда

674981

Ксат = ----- = 0,014

Жами харажатлар

(42891163+5004154)

Юқоридаги кўрсаткич Жамият тамонидан сарфланган хар 1 сўм учун тўғри келадиган фойда миқдорини кўрсатади. Монопол маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи Жамиятлардан ташқари барча хўжалик юритувчи субъектларда ушбу кўрсаткич 0.05 дан кичик бўлиши Жамиятни паст самарадорлик билан ишлаётганлигини билдиради.

Ушбу кўрсаткич бўйича Жамият паст самарадорлигини билдиради.

3. Жорий молиявий мустақиллик коэффиценти:

(минг сўмда)

Ўз маблағ манбалари 5376061

Кмм = ----- = 0,22

Жорий мажбуриятлар 24368327

Ушбу кўрсаткичнинг 1.0 дан паст бўлиши Жамиятнинг молиявий тавақалчилигини билдиради. Ушбу ҳолатда Жамият фавқулоддаги ҳолларда ўз маблағлари ҳисобидан жорий мажбуриятларини қоплай олмайди.

Ушбу кўрсаткич бўйича Жамият ўз маблағлари жорий мажбуриятларини қоплай олмаслигини билдиради.

4. Асосий воситаларини эскириш коэффиценти:

(минг сўмда)

Асосий воситаларини эскириши

6075191

Кмм = ----- = 0,65

Асосий воситаларини бошланғич қиймати

9028865

Ўзбекистон Республикаси ҳудуда юқоридаги кўрсаткич 0.5 дан ортиб кетиши Жамиятнинг асосий воситалари нисбатан эскирган ҳисобланади.

Ушбу кўрсаткич бўйича Жамиятни асосий воситалари нисбатан эскирган деган хулосага келиш мумкин.

5. Жамиятнинг тўлов қобилияти коэффиценти:

(Минг сўмда)

$$\text{Ктқ} = \frac{\text{Жорий активлар}}{\text{Жорий мажбуриятлар}} = \frac{25878918}{27290768} = 0,95$$

Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт Вазирлиги ҳузиридаги Иқтисодий ночор Жамиятлар ишлари қўмитасининг 2005 йил 16 мартдаги ГС-05/0271/11-сонли қарори билан тасдиқланган Жамиятларнинг молиявий иқтисодий ахволи мониторинги ва таҳлил қилиш кўрсаткичларини аниқлаш тартиби тўғрисида"ги Низомда Жамиятнинг жорий айланма маблағларини жорий мажбуриятларига нисбати (қоплаш коэффиценти) 1,25 дан кам бўлса "Жамият тўлов қобилиятига эга эмас", -деб ҳисобланиши қайд этилган.

Ушбу кўрсаткичлар бўйича Жамият тўлов қобилиятига эга эмас деб ҳисоблаш мумкин.

1.15.Активларни бутлиги ва сақланишини текшириш натижалари.

Жамият томонидан 19 сон БХМС нинг 1 боб 15 моддасига асосан йиллик молиявий ҳисоботни тузиш олдидан, инвентарлаш ҳисобот йилининг 1 октябридан кечиктирмай ўтказиладиган мол-мулкдан ташқари, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 28 сентябр кунда 486-сон билан рўйхатга олинган "Товар-моддий захиралар" деб номланган 4-сон БХМСга биноан товар-моддий захиралар бир йилда камида бир марта, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 23 сентябр кунда 491-сон билан рўйхатга олинган "Асосий воситалар" деб номланган 5-сон БХМСга мувофиқ асосий воситалар икки йилда камида бир марта, ёнилғи-мойлаш материаллари, товап моддий боцликлар - хар чоракда, тармоқ йўриқномаларига мувофиқ равишда хатловдан ўтказилмаган.

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

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1995 йил 12 майдаги "Халқ хўжалигида ҳисоб-китоблар ўз вақтида ўтказилиши учун Жамият ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлар тўғрисида"ги ПФ-1154-сонли Фармони талабларини бажарилиши бўйича:

Жамиятнинг 2018 йил 31 декабрь ҳолатига тўлов муддати ўтган дебиторлик-кредиторлик қарздорликлари мавжуд эмас.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1996 йил 9 августдаги "Бюджет билан ҳисоб-китобларни амалга оширишда хўжалик юритувчи субъектларнинг жавобгарлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида" ги ПФ-1504-сонли Фармони талаблари бўйича Жамиятда бартер операциялари амалга оширилмаган.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2004 йил 1 ноябрдаги "Электр энергиясидан фойдаланганлик учун ҳисоб-китоб қилиш механизмини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида"ги 511-сонли қарори талабларининг бажарилиши бўйича Жамият электр энергиядан фойдаланиш учун электр энергия истеъмоли юзасидан шартнома тузилган. Муддати ўтган қарздорлик мавжуд эмас.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1998 йил 19 ноябрдаги "Хўжалик юритувчи субъектларни текширишни ташкил қилишни тартибга солиш тўғрисида" ги 2114-сонли Фармони талаблари бўйича "Текширишларни рўйхатга олиш" китоби Жамиятда мавжуд.

3 Текшириш якуни бўйича хулоса ва тавсиялар.

Аудит текширувига тақдим этилган 2018 йил учун Жамият ҳисобхонаси томонидан тайёрланган бош китоб айланмаси қайдномаси акс эттирилган айрим ҳисоб маълумотлари

Жамиятнинг молиявий ҳисобот маълумотларига ўзаро мос келмаганлиги сабабли, Жамият ҳисобхонасидаги бош китобни тиклаш тавсия этилади.

Асосий воситаларнинг бошлангич ҳамда эскириш кийматларини ойма-ой ҳисоб-китоб қилиниб бориш.

Иш ҳақиға нисбатан ҳамда ягона ижтимоий тўлов ва иш ҳақидан пенсия жамғармасига ажратмаларни ҳисобланиши ДСИға қайта ҳисоб китоб топшириш.

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

Бухгалтерия ҳужжатларини аудиторлик текширувидан ўтказилиши натижасида Жамият нинг 2018 йил молиявий ҳисоботлари унинг молиявий ахволини ҳаққоний акс эттиради ва ҳўжалик муомалалари Ўзбекистон Республикасининг қонунчилик меёрларига мос келади деган ҳулосаға келдик.

Аудиторлик ҳисоботи 2 нусхада тузилиб, 1 нусхаси Жамият ихтиёрида қолдирилди.

"GRANIT AUDIT" МЧЖ аудиторлик
ташкилоти аудитори:-



Т.Қ.Амиркулов