

NAZORAT-AUDIT

AUDITING COMPANY

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202884570
tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: info@nazorat.uz, web: www.nazorat.uz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «ЧЕЛАК ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности, АО «ЧЕЛАК ПАХТА ТОЗАЛАШ» состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включающих также основные положения учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством/директорами;

делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

26 июня 2019 года
г. Ташкент, Республика Узбекистан


Директор
АО «NAZORAT-AUDIT» ООО
(Квалификационный сертификат аудитора № 05207 от 28.04.2014г)

Аудитор
Квалификационный сертификат аудитора № 04976 от 30 июля 2011 года (продлена 30.07.2016)


Назаров Б.Н.


Умаров Р.А.

«Челак пахта тозалаш» АЖ
«Челак пахта тозалаш» акциядорлик жамиятида 2018 йил якуни
буйича молиявий хужалик фаолиятини аудит
текширувидан утказилганлиги юзасидан

АУДИТОРЛИК ХИСОБОТИ

2019 йил «-27-»апрел

Челак сахарчаси.

I. КИРИШ КИСМИ:

I.1. АУДИТОРЛИК ТАШКИЛОТИ ТУГРИСИДА МАЪЛУМОТ:

Аудиторлик ташкилотининг тулик номи:	Масъулияти чекланган жамият шаклидаги «NAZORAT-AUDIT» аудиторлик ташкилоти (Кейинги уринларда – Аудиторлик ташкилоти)
Юридик ва почта манзили:	Узбекистон Республикаси, Тошкент шаҳри инд.100081.Госпитальная даҳаси 11-уй 2-хонадон, тел: 8-595-144-74-55, тел/факс: 150-23-01
Давлат руйхатидан утказилганлиги тугрисида маълумот:	Юридик шахсни давлат руйхатидан утказиш тугрисида ГУВОХНОМА № 545 2007 йил 11 декабрда берилган
Аудиторлик фаолияти учун лицензия:	Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2008 йил 28 июлда берилган АФ.00067-сонли "Барча хужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви" утказиш учун Лицензия
Банк реквизитлари:	Хисоб раками: 20208000604007713001 «DAVR-BANK» ХЕАТБ Чиланзор филиали, МФО-01046, ИНН 202884570, ОКОНХ 84400.
Аудиторлик ташкилоти директори:	Назаров Баходир Нематович, САР, Назаров Баходир, Аудитор малак а сертификати: № 04760 2014 йил 26 апрелда берилган
Аудиторлик текшируви раҳбари:	Жабборов Неъматулла Шеркулович Аудитор малака сертификати: № 05459 2017 йил 14-январда берилган
Аудиторлик текшируви катнашчилари:	Ёрдамчи аудитор: А.Ибрагимов
Аудиторлик хисоботини тақдим этиш санаси:	«_ 30_» апрель 2019 йил.

I.2. ТЕКШИРИЛАЁТГАН ТАШКИЛОТ ТУГРИСИДА МАЪЛУМОТ:

Таъсис хужжатларига кура текширилаётган ташкилотининг тулик номи:	«Челак Пахта тозалаш» aksiyadorlik jamiyati (кейинги уринларда «Жамият» деб юритилади)
Юридик ва почта манзили:	Узбекистон Республикаси, Самарканд вилояти, Пайарик тумани Челак шаҳри Истиклол кучаси 46-уй.

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

АУДИТ РЕЖАСИ	
Аудиторлик текшируви даври	5 иш куни
Количество человеко-часов	80 киши/соат
Аудитор	Н.Жабборов.
Аудитор ёрдамчиси	Ибрагимов А.Н.
Режалаштирилаётган аудиторлик хатари	Умумий активлар 5 %
Режалаштирилаётган жиддийлик даражаси	Умумий активлар 5 %

АУДИТ ДАСТУРИ			
ТЕКШИРИШ БЎЛИМЛАРИ		ТАНЛАШ ТУРИ	Иш куни
1	КИРИШ ҚИСМИ	Мунтазам танлаш	1
1.1.	УМУМИЙ МАЪЛУМОТ		
1.2.	УСТАВ КАПИТАЛИ ВА ТАЪСИСЧИЛАР		
1.3.	РЕКВИЗИТЛАР		
2	АНАЛИТИК ҚИСМ	Тасодифий танлаш	1
2.1.	ИЧКИ НАЗОРАТ ҲОЛАТИ.		
2.2.	БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ТАШКИЛИЙ ТИЗИМИ		
2.3.	КАССА АМАЛИЁТЛАРИ	Мунтазам танлаш	1
2.4.	БАНК АМАЛИЁТЛАРИ		
2.5.	ХОДИМЛАР БУЛИМИ	Тасодифий танлаш	1
2.6.	УЗОК МУДДАТЛИ АКТИВЛАР	Мунтазам танлаш	1
2.7.	ЖОРИЙ АКТИВЛАР	Мунтазам танлаш	3
2.8.	БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ 1- СОН ШАКЛИ. МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР 2 – СОН ШАКЛИ.	Тасодифий танлаш	3
2.9.	СОЛИҚ СОЛИШ ТИЗИМИ.	Тасодифий танлаш	3
3.	ТАВСИЯЛАР	Умумлаштириш	1
4.	ЯКУНИЙ ҚИСМ		

Аудиторлик текшируви «Челак пахта тозалаш заводи» акционерлик жамияти бошқарув раиси **Бойзаков Илхом** хабардорлигида ва бош ҳисобчи Якубовларнинг бевосита иштирокида утказилди.

Аудиторлик текшируви Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги қонуни, аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари талаблари асосида аудиторлик текширувига тақдим этилган бошлангич бухгалтерия ҳужжатлари ва молиявий ҳисоботларига таянган ҳолда утказилди.

Аудиторлик текширувидан ўтказиладиган молиявий ҳисоботларнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги учун қорхона раҳбарияти жавобгар ҳисобланади.

Жамиятнинг низоми « ЧЕЛАК ПАХТА ТОЗАЛАШ» aksiyadorlik jamiyatining 2017 йил 28 июлдаги умумий йиғилиш қарори билан тасдиқланиб, Пойарик туман Ҳокимлиги ҳузуридаги «Ягона дарча маркази» томонидан № 578 сон билан қайта руйхатга олиниб гувоҳнома берилган. Ушбу гувоҳномага асосан қуйидаги хос рақамларга эга:

Ташкилий-ҳуқуқий шакли (ТХШ):

1 150

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Мулкчилик шакли (МШ):	144.
Почта манзили (МХОБТ):	1718227.
Юридик шахс коди (КТУТ):	000331 725
Асосий фаолият коди (ХХТУТ):	17111.
СТИР	200 754 876

Жамиятнинг 2017 йил 28 июлдаги № 1-сон умумий йигилишнинг баённомаси билан кайта руйхатдан утказилган низомига кура, Жамият Низом жамгармасининг миқдори **1 529 036** (бир миллиард беш юз йигирма тукиз миллион уттиз олти минг) сўмни ташкил этган.

Чет мамлакатлар ва хамдустлик Давлатларида валюта ракамларига эга эмас, шунингдек Республика ҳудудидида Ташки иктисодий миллий банки ва бошқа банкларда валюта ва махсус ракамлари очилмаган.

Жамиятни низом жамгармаси тулик шакллантирилган.

Жамият Низомига асосан қуйидаги фаолият турлари билан шугулланиши белгиланган:

- Пахтани қабул қилиш, қайта ишлаш пахта махсулотларини сотиш;
- Уруглик чигит тайёрлаш ва сотиш;
- Халқ истеъмол моллари ишлаб чиқариш ва сотиш;
- Бичув-тикув, қулолчилик цехларини очиш, ишлаб чиқарилган махсулотларни сотиш;
- Чорвачилик фаолияти билан шугулланиш, чорвачилик махсулотларини қайта ишлаш ва сотиш;
- Чакана ва улгуржи савдо билан шугулланиш;
- Аҳолига пуллик транспорт хизматини курсатиш;
- Аҳолига маиший хизмат курсатиш;
- Аҳолига умумий овқатланиш хизматини ташкил қилиш.

Аудит текшируви даврида жамият бошқаруви раиси лавозимида молиявий ҳужжатларга биринчи имзо қўйиш ваколати билан 2018 йил 09-апрелдан Бурхонмурзаев Сулаймон ишлаб келган. 2018 йил 3 ноябрь кунидан **Бойзаков Илхом** ишлаб келмоқда.

Бош ҳисобчи вазифасида молиявий ҳужжатларга иккинчи имзо қўйиш ваколати билан 2018 йил 10 январдан **Якубов Равшан** ишлаб келмоқда.

Аудиторлик текшируви утказишнинг асосий мақсади «ЧЕЛАК ПАХТА TOZALASH» aksiyadorlik jamiyatining 2018 йил молиявий ҳисоботи буйича аудиторлик ташкилотини фикрини ифодалашдан иборат.

№ 9-сонли «Аудиторлик текширишлар утазилиши жараёнидаги жиддийлик ва таваккалчилик» АФМС да аудиторлик текшируви утказилиши жараёнидаги таваккалчилик чегаралари аниқ белгиланмаганлиги сабабли аудиторлар молиявий ҳисобот буйича утказилаётган текширишнинг ҳаққонийлиги буйича утказилатган тестлар натижаси ҳаққонийлиги таваккалчилик чегараларини мураккаб равишда белгилашга ҳақли. Молиявий ҳисобот маълумотларига асосан корхонада ажратиб булмайдиган таваккалчиликни 80%, назорат таваккалчилигини 50% ва топмаслик таваккалчилигини эса 10% деб ҳисобланди. Юқоридагиларга асосан умумий аудиторлик таваккалчилиги $80\% \times 50\% \times 10\% = 4\%$ деб белгиланди.

Тахлилий қисм.

Ички назорат тизими фаолиятини текшириш натижаси.

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Хар бир корхона ички назорат тизими уз ичига олган корхона рахбарияти томонидан кабул килинган ва корхонанинг, тартибга солинган, самарали хужалик фаолиятинини таъминловчи ташкилий характерга эга тадбирлар, методикаларидан иборат.

Корхона ички назорат тизими корхонада куйидаги талабларни бажариб борилишини таъминлаш учун белгиланган:

-Узбекистон Республикасида амалда булган конунлар ва меърий талабларни бажариб борилиши;

- Бухгалтерия хисобини олиб борилишини аниқлиги ва тулалиги;
- Бухгалтерия хисобини олиб борилишида хатоликларга йул куймаслик;
- Буйруklar, фармойишларни бажарилиши;
- Активларнинг тулик сакланишини таъминлаш;

Ички назорат тизими уз ичига куйидагиларни олади:

- Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими;
- Назорат мухити;
- Назорат тизимини алохида воситалари;

Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими –бу бошлангич хужжатлар асосида корхона мулки ва мажбуриятларини узлуксиз равишда акс эттириб борилиши методлар мажмуаси;

Назорат мухити - бу корхона рахбарияти томонидан ички назорат тизимини жорий килиш, куллаб кувватлаш ва ривожлантиришга каратилган харакатлари, муносабати мажмуаси;

Ички назорат воситалари –бу корхона рахбарияти томонидан корхона булимларида, участкаларида уларни самарали бошқариш мақсадида жорий килинган, урнатилган ички назорат тизимининг таркиби кисмлари;

Корхона ички назорат тизими фаолиятига бахо бериш мақсадида, белгиланган аудиторлик процедураларга мувофик холда куйидаги тадбирлар утказилди:

- Корхона урта поғонадаги менежерлари, ишчилари билан мулокот утказилди.
- Корхона рахбари билан мулокот утказилди;
- Хужжатлар билан танишиш утказилди;

Утказилган тадбирлар натижасида корхона томонидан амалга оширилган хужалик операциялари бошлангич бухгалтерия хужжатлари билан тасдиқланганлиги ифода этилди.

Корхона бухгалтерия хисобини юритиш мемориал ордер шаклида йулга куйилган.

2018 йил учун корхонада ички хисоб сиёсати ишлаб чиқилган.

Ойлик маошини хисоблаш белгиланган тартибда меҳнат хақи хисоблаш китоблари очилган холда амалга оширилган, дебитор ва кредиторлар хисобини олиб бориш учун китоблар очилган ва юритилган.

Жамият томонидан хар чоракда белгиланган тартибда ва муддатларда баланс хисоботи Ф №1 (иловалари билан) ва молиявий натижалар тугрисидаги хисобот Ф №2, дебиторлик ва кредиторлик карзлар хисоби тугрисидаги маълумот Ф №2А тузиб фойдаланувчиларга такдим этиб келинган.

2018 йил давомида товар моддий кийматликлар олиш учун моддий жавобгар шахсларга берилган ишончномалар асосида амалга оширилган.

Берилган ишончномалар ишлтилиши ва бекор килинганлиги буйича китобда белгилар куйиб борилган.

Барча моддий жавобгар шахслар билан тулик моддий жавобгарлик тугрисида шартномалар тузиб борилган.

Барча моддий жавобгар шахслар хисоботлари хар ойда бухгалтерияга такдим этилган.

Жамият ходимларининг мансаб вазифаси йуриқномалари ишлаб чиқилган ва тасдиқланган.

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Йил давомида инвентаризация утказиш, асосий воситалар ва ТМБларини ҳисобдан чиқариш, олиш-топшириш жараёнларида катнашиш учун комиссия гуруҳлари тузилган ва фаолият курсатган.

Ходимларни ишга қабул қилиш меҳнат шартномалари асосида амалга оширилган.
Раҳбарият ва меҳнат жамоаси уртасида жамоа шартномаси тузилган.
Буйруқлар жамият раиси томонидан чиқарилган ва у томонидан имзоланган.

Кассадаги нақд пул маблағлар ҳисоби аудити

Корхонада кассадаги пул маблағлари ҳисоби БХМС асосида 5010 «Миллий валютадаги пул маблағлари» счётида ҳисобга олиб борилган. Аудит текшируви уз ичига олган даврда Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 1998 йил 17-декабрда 565-сон билан руйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Марказий банки бошқарувининг 1998 йил 24 январдаги 376-сонли баённомаси билан тасдиқланган «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини юритиш қоидалари»га риоя қилиш ҳолати текширилганда корхонада касса учун алоҳида темир панжаралар билан жиҳозланган хона ажратилган ва нақд пул маблағларини сақлаш учун махсус темир сейф мавжуд.
Хазинага 2018 йил мобайнида нақд пул маблағлари қирим бўлмаган.

Ҳисоб рақами, валюта ва бошқа махсус рақамларидаги пул маблағлари ҳисоби аудити

Жамиятни Агробанкнинг Дустлик булимида ҳисоб ва махсус рақамлари очилган. Ҳисоб рақамидаги пул маблағлари 5110 счёта иш ҳақи учун белгиланган ҳисоб рақамидаги пул маблағлари ҳисоби 5120 счёта ва махсус рақамлардаги пул маблағлар ҳисоби 5501дан 5512-гача бўлган субсчётларда юритилган. Пул маблағлари қирим ва чикими бўйича бухгалтерияда тегишли бухгалтерия утказмалари тузиб келинган. ОАТБ Агробанк томонидан берилган маълумотга қура 2019 йил 1 январ ҳолатига жамиятнинг махсус рақамларида 102,0 минг сум қолдик мавжуд бўлган. бухгалтерия ҳисоби маълумотларига мос келади. 2019 йил 1 январ ҳолатига жамиятнинг қиска муддатли кредитлардан 650 091,0 минг сум қарзи бўлган.

Дебитор ва кредитор қарзлар аудити.

Жамиятнинг корхона ва ташкилотлар билан узаро дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳисоби тегишли бухгалтерия счётларида юритилган. Бошланғич қирим ва чиким ҳужжатлари асосида бухгалтерия утказмалари тузилган, дебиторлик ва кредиторлик қарзларни қайд қилиш дафтарида қайд қилиб келинган. Молиявий ҳисобот маълумотларига қура 2019 йил 1 январ ҳолатига жамиятнинг дебиторлик ва кредиторлик қарзлари қуйидагича бўлган:

(минг сум ҳисобида)

T/p	Дебитор ва кредиторлар номи	Баланс катори	Сумма
	Жорий дебиторлик қарзлар		
1	Харидор корхоналар (4000)	220	
2	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	
3	Ходимларга берилган бунақлар (4200)	250	17 484
4	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	471 921
5	Бюджетга солиқ ва йигимлар бўйича бунақ туловлари (4400)	270	1 686 016
6	Мақсадли давлат жамғармалари бўйича бунақ туловлари (4500)	280	99 603

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

6	Ходимларнинг бошка операциялар буйича қарзи (4700)	300	5 656 157
7	Бошка дебиторлик қарзлари (4800)	310	1 451 948
	Жами жорий дебиторлик қарзлар		9 383 129
	Жорий кредиторлик қарзлар		
1	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	
2	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	130 687 992
3	Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	
4	Олинган бунақлар (6300)		
5	Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	985 856
6	Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	1 941 897
7	Дивидентлар (6600)	710	243 968
8	Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	659 372
9	Қиска муддатли банк кредитлари (6810)	730	650 091
10	Бошка кредиторлар (6900)	760	1 697 758
	Жами жорий кредиторлик қарзлар		136 866 935

Даромадлар ва харажатлар аудити

Жамият томонидан 2018 йил якуни буйича тузилган молиявий натижалар тугрисидаги форма №2 ҳисоботи таҳлил қилиб чиқилди:

(минг сум ҳисобида)

		Жамият ҳисоботи буйича		Аудит ҳисоботи буйича	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	58 946 941	Х	58 946 941	Х
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	Х	52 998 161	Х	52 998 161
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	5 048 790		5 948 790	
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан:	040	Х	4 247 434	Х	4 145 133,6
Сотиш харажатлари	050	Х	512 450	Х	512 450
Маъмурий харажатлар	060	Х	1 186 421	Х	1 186 421
Бошка операцион харажатлар	070	Х	2 548 563	Х	2 446 262,6
Келгусида солиққа тортиладиган базадан чиқариладиган ҳисобот даври харажатлари	080	Х		Х	
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари	090		Х		Х
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	1 701 356		1 803 656,4	

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110			X		X
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120			X		X
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130			X		X
Узоқ муддатли ижара (лизинг) дан даромадлар	140			X		X
Валюта курси фаркидан даромадлар	150			X		X
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160			X		X
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан:	170	X	1 491 510		X	1 491 510
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180	X	1 345 600		X	1 345 600
Узоқ муддатли ижара (лизинг) бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	X			X	
Валюта курси фаркидан зарарлар	200	X			X	
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	X	145 910		X	145 910
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170)	220		209 846			312 146,4
Фавкулддаги фойда ва зарарлар	230					
Даромад (фойда) солигини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240		209 846			312 146,4
Даромад (фойда) солиғи	250	X	46 219		X	65 476,0
Фойдадан бошқа солиқлар ва йиғимлар	260	X			X	
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270		163 627			246 670,4

Даромад ва харажатлар қайта ҳисоблаб чиқилиб солиқ ва ажратмалар бўйича тузилган ҳисоботларга киритилган узгартиришлар ҳисобга олиб чиқилди. Аудит текшируви якуни бўйича жамиятни 2018 йил якуни бўйича **246 670,4** минг сумм фойда билан якунланди.

Корхонада ҳисобчиларига 2018 йил мобайнида солиқ қонунчилигига риоя қилиниши ва бошқа харажатлар бўйича бухгалтерия проводкаси бериш тугрисида тавсиялар берилди

Тар №	Кўрсаткичлар	ДТ	КТ	Суммаси
3	Мулк солиғи қайта камайишига ҳисобланди	9430	6419	102 300,4

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Жами

102 300,4

2.3. СОЛИҚҚА ТОРТИШ ТИЗИМИ.

Бюджетга тўланадиган солиқлар ва йиғимлар.

Жисмоний шахслардан даромад солиғи ва ЖБПБ 2% ажратма.

Мажбурий сугурта бадали 8%

Ягона ижтимоий тулов 25%.

Ижтимоий жамгармаларга мажбурий туловлар ҳисоблаш аудити.

Ягона ижтимоий тулов ва фуқароларнинг бюджетдан ташқари пенсия жамгармасига бадал Солиқ кодексининг XV бўлим, 51-боб, 305-311 моддалари асосида ҳисобланадиган.

Т/р	Курсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи	
				Қушимча	Қамай-тиришга
1	Ҳисобланган иш ҳақи	4 347 270,8	4 347 270,8		
2	Имтиёз				
3	Ажратма ҳисобланадиган туловлар	4 347 270,8	4 347 270,8		
4	Ажратма ставкаси %	25%	25%		
5	Ажратма суммаси	1 086 817,7	1 086 817,7		

Ҳисобланган иш ҳақидан пенсия фондига 8 %лик бадал ҳисоби аудити

(миңг сум)

Т/р	Курсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи	
				Қушимча	Қамай-тиришга
1	Ҳисобланган иш ҳақи	4 347 270,8	4 347 270,8		
2	Имтиёз				
3	Ажратма ҳисобланадиган туловлар	4 347 270,8	4 347 270,8		
4	Ажратма ставкаси %	8%	8%		
5	Ажратма суммаси	347 781,6	347 781,6		

Жамият ҳисобчиларига керакли тавсиялар берилди.

307-модда.

Ягона ижтимоий тўловни ва сугурта бадалларини ҳисоблаб чиқариш учун солиқ солинадиган база ушбу Кодекснинг 172-моддасига мувофиқ тўланадиган даромадлар суммаси сифатида белгиланади, ушбу Кодекснинг 308-моддасида кўрсатилган тўловлар бундан мустасно.

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

172-модда.

Иш берувчи билан меҳнатга оид муносабатларда бўлган ва тузилган меҳнат шартномасига (контрактига) мувофиқ ишларни бажараётган жисмоний шахсларга ҳисобланадиган ва тўланадиган барча тўловлар меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар деб эътироф этилади:

меҳнатга ҳақ тўлашнинг қабул қилинган шакллари ва тизимларига мувофиқ ишбай нархлар, тариф ставкалари ва мансаб маошларидан келиб чикқан ҳолда ҳақиқатда бажарилган иш учун ҳисобланган иш ҳақи;

ушбу Кодекснинг 173-моддасига мувофиқ рағбатлантириш хусусиятига эга тўловлар;

ушбу Кодекснинг 174-моддасига мувофиқ компенсация тўловлари (компенсация);

ушбу Кодекснинг 175-моддасига мувофиқ ишланмаган вақт учун ҳақ тўлаш.

174-модда.

Меҳнатга ҳақ тўлаш тарзида даромадга киритиладиган компенсация тўловлари (компенсациялар) жумласига қуйидагилар киради:

13) озик-овқат ва йўл чипталарининг қиймати ёки озик-овқат ва йўл чипталарининг қийматини қоплаш.


Мол-мулк солиғи.

Жамият томонидан 2018 йил учун йил бошида бунақ ҳисоблаш учун маълумотнома тақдим этилган. Йил якуни буйича мол-мулк қийматидаги узгаришлар ҳисобга олиниб Солик кодексининг 265-271-моддаларига асосан мол-мулк солиғи буйича ДСИга ҳисобот топширилган.

(минг сум)

Т/р	Курсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи	
				Қушимча	Қамайтиришга
1	Асосий воситаларнинг уртача қолдиқ қиймати	5 667 537,0	3 621 528,0		
2	Солик солинадиган базанинг қамайтирилиши				
3	Солик солинадиган база	5 667 537,0	3 621 528,0		
4	Солик ставкаси	5%	5%		
5	Солик суммаси	283 376,8	181 076,4		
6	Белгиланган меърий муддатларда тугалланмаган қурилиш объектининг уртача йиллик қолдиғи	0,0	0,0		
7	Солик ставкаси	5%	5%		
8	Солик суммаси	0,0	0,0		
9	Белгиланган меърий муддатларда урнатилмаган асбоб ускуналарнинг уртача йиллик қолдиғи	0,0	0,0		
10	Солик ставкаси	5%	5%		
11	Солик суммаси	0,0	0,0		
12	Жами солиқ суммаси	283 376,8	181 076,4		+102 300,4

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Аудит текширувида мулк солигидан 102 300,4 минг сум камайтиришга ҳисобланди.

Фойда солиғи

Жамият томонидан солиқ кодексининг 126-166-моддаларига асосан фойда солиғи ҳисоб- китоб қилинган. Пахтаобод туман ДСИга хар чоракда ушиб бориш тартибда ҳисобот тузиб топшириб келган.

(минг сум)

Т/р	Курсатқичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Солиқ тулагунча булган фойда	480 326,0	312 146,4		
2	1-иловага асосан солиққа тортиладиган харажатлар	155 539,5	155 539,5		
3	Дивидент суммалари				
4	Фоишлар шаклидаги даромадлар				
5	Солиқ солиш объекти	635 865,5	467 685,9		
6	Имтиёзлар				
7	Солиқ ҳисобланадиган даромад	635 865,5	467 685,9		
8	Солиқ ставкаси %	14%	14%		
9	Солиқ суммаси	89 021,1	65 476,0		23 545,1

Фойда солиғи буйича 23 545,1 минг сум камайтиришга ҳисобланди.

3.2.АУДИТ ТЕКШИРУВИ ЯКУНИ БУЙИЧА ТАВСИЯЛАР:

Фойда солиғи буйича 23 545,1 минг сум камайтиришга, Мулк солигидан йил якуни буйича 102 300,4 минг сум солиқ туловлари камайтиришга ҳисобланди.

Шу сабабли, ушбу солиқ туловлари буйича туман давлат солиқ инспекциясига қайта ҳисобот топшириш кераклиги тўғрисида тавсия берилди

Хужалик юритувчи субъектлар фаолиятига доир Ўзбекистон Республикаси Президентининг фармонлари Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари ва йуриқномалар асосида ҳисоб-китоб ишлари ташкил қилиш;

Ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқиш, тасдиқлаш ва йил давомида тасдиқланган ва амалга киритилган ҳисоб сиёсати асосида ҳисоб китоб ишларини юритилишини йулга қуйиш;

Тулов муддати утган дебитор қарзларни ундириш чораларини куриш, иш ҳақидан тулов муддати утган қарзларни тугатиш чора тадбирларини куриш;

Келгусида жамиятнинг молиявий ҳолатини яхшилаш чора-тадбирларини куриш, молиявий фаолиятни фойда билан яқунлаш учун ишлаб чиқаришга таалукли булмаган харажатлар ҳажмини камайтириш, товар ва тайёр маҳсулотларни таннархидан паст булмаган нархларда сотиш;

Текшириш якуни буйича солиқ ва мажбурий туловлардан ҳисобланган кушимча ва камайтиришларга уз вақтида бухгалтерия утказмалари тузиш ва ҳисоботларда акс эттиришни таъминлаш;

Директор:  Б.Назаров

Аудитор:  Н.Жабборов

«Челак пахта тозалаш» АЖ

Жамиятнинг иктисодий ахволини яхшилаш мақсадида, ортикча харажатларга йул куймаслик, бизнес режа, даромад ва харажатлар СМЕТАСИни тузиш, унга катъий рию килиш оркали купрок фойда олишга эришиш чора-тадбирларини белгилаш, ортикча харажатларга йул куймаслик тавсия этилади.

Аудиторлар томонидан Жамият рахбариятига бухгалтерия хисобининг лицензияга эга булган прогрессив ягона компьютер дастури тизимларидан бирини танлаб ("1-С Бухгалтерия" ёки "БЭМ"), тегишли мутахассисларни жалб килиш оркали йулга куйиш тавсия этилади.

Бухгалтерия хисобининг асосий хужжатлари хисобланган бош китоб ва счётлар буйича оборот сальдо ведомостларини уз вақтида тугри юритилишини юкорида курсатилган прогрессив ягона компьютер дастури тизимларини йулга куйиш оркали ташкил этиш тавсия этилади.

Узбекистон Республикаси Бухгалтерия тугрисидаги Конуни ва Бухгалтерия миллий стандарти 21-сонли БХМС талабларини бажарилишини таъминлаш.

Жамиятда харажатлар ва даромадлар СМЕТАСИни тузиш ва унга (бизнес режасига) амал килиш, Жамиятда ички назорат тизимини кучайтириш;

Барча дебитор ва кредиторлар карзларни инвентаризациядан утказиш, солиштирма далолатномалар тузиш;

«ЧЕЛАК ПАХТА ТОЗАЛАШ» aksiyadorlik jamiyati ning 2018 йил якуни буйича аудиторлик тахлили шуни курсатадики, бухгалтерия хисоби ва хисоботларини юритиш буйича амалга оширилган операциялар аудитда курсатилган камчилликларни тугрилаш шarti билан Узбекистон Республикаси конунчилиги талабларига мувофик бажарилган деб хисоблаш мумкин.

МЧЖ «NAZORAT-AUDIT»

аудиторлик ташкилоти

директори:

Б.Н.Назаров

МЧЖ «NAZORAT-AUDIT»

аудиторлик ташкилоти

аудитори:

Н.Ш.Жабборов

Хисобот билан танишдик.

АЖ. Бошқаруви раиси :

И.Бойзаков

Бош хисобчи:

Р.Якубов

Директор:

Б.Назаров

Аудитор:

Н.Жабборов