

«UZPARTAMPONAJ» АЖ

томонидан 01.01.2024 йилдан 31.12.2024 йилгача бўлган даврда Ўзбекистон Республикасининг бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларига мувофиқ тузилган бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботларнинг ҳолатини текшириш натижалари тўғрисида

Раҳбариятга хат

07.05.2025



Аудиторская организация в форме
ООО «F-PLUS AUDIT»

АКБ Узпромстрой банк город Ташкент. Расчетный счет: 20208000900676810001 МФО: 00440
ОКЭД: 69202 ИНН: 304342244. E-mail: farhodjon.yuldashev@mail.ru телефон: +998934964938

Раҳбариятга хат

Раҳбарият ва ташқи фойдаланувчиларга

I. Кириш қисми:

Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот:

«F-PLUS AUDIT» МЧЖ аудиторлик ташкилоти

Ўзбекистон Республикаси. Тошкент шаҳри, Яшнабод тумани, Фаргона йўли кўчаси, 5-а-26 уй. Тел: +998 93 496 49 38, +99897 430 27 46.

Юридик шахсни давлат рўйхатидан ўтказиш тўғрисида гувоҳнома - Ўзбекистон Республикаси Ягона дарча маркази томонидан 29.09.2016 йилда № 8234 сонли гувоҳномаси билан рўйхатдан ўтказилган. Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва Молия вазирлиги томонидан 15 март 2022 йилда барча хужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текширувини ўтказишга рухсат берувчи реестрга № 102-сонли рўйхат билан киритилган.

ҳисоб рақами: 20208000900676810001 ХАТБ «Ўзсаноатқурилишбанк» город Ташкент, МФО-00440.

СТИР: 304342244, ИФУТ 69202. email: farhodjon.yuldashev@mail.ru.

Аудиторлик ташкилоти директори: Юлдашев Фарходжон Махмуджонович, Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва Молия вазирлиги томонидан 2019 йил 04 декабр куни берилган № 05647-сонли «Аудитор малака сертификати» га эга.

Корхона тўғрисида маълумот:

«UZPARTAMPONAJ» AJ

Юридик манзили: Ўзбекистон Республикаси, Бухоро вилояти, Коровулбозор шаҳри, Карши шоссеси.

Юридик шахсининг ягона Давлат реестри: Бухоро вилояти, Коровулбозор туман Давлат хизматлари маркази томонидан 25.09.1999 йилда берилган «Юридик шахсни Давлат рўйхатидан ўтказиш тўғрисида» ги 359 -сонли гувоҳнома.

Статистика кодлари: ОПФ-153, ОКЭД - 79994, СООГУ - 09100 Нефт ва табиий газ казиб олиш соҳасидаги техник хизматлар, СОАТО- 1706232501.

Банки: Тошкент шаҳар «Ўзсаноатқурилишбанк» АТБ бош офиси МФО коди: 00440 х/р.: 20210000004015706001 СТИР: 203025578.

Корхона директори: 3-17 январгача Суяров Бахриддин, 17 январдан 27 майгача Файзуллаев Адиз Абдурасулович, 27 майдан то ҳозирги кунда кадар жамият ижро органи ваколати жамият акциядорларнинг 25.05.2024 йилдаги қарорига асосан ишончли бошқарувчи "Вихого Gолg Техно" МЧГ берилган.

Асосий фаолият тури: Нефт ва газ қудуқларни цементлаш ва мускахкамлаш жараенида махсус техник хизмат курсатиш.

Аудиторлик текшируви методологияси ва умумий характеристика:

Ушбу ҳисобот «UZPARTAMPONAJ» акциядорлик жамияти билан 14 апрель 2025 йилда тузилган № ЮМИ-10-2025 шартномага асосан корхонанинг 01.01.2024 йилдан 31.12.2024 йилгача бўлган даврда молиявий ҳўжалик фаолияти юзасидан БҲМСга асосан тузилган молиявий ҳисоботлари, ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва у билан боғлиқ бошқа молиявий ҳужжатларини халқаро аудиторлик стандартларига (ХАС) аудиторлик текширувидан ўтказиш якуни бўйича тузилди.

Аудиторлик текшируви учун асос бўлиб, қуйидагилар ҳисобланади:

- Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида» ги қонуни;
- Аудитнинг халқаро стандарти 700 молиявий ҳисоботлар тўғрисида фикр ҳосил қилиш ва ҳисобот (хулоса) бериш.
- Солиқ ва мажбурий тўловлар ҳисобланиши бўйича Ўзбекистон Республикасининг амалдаги норматив ҳуқуқий ҳужжатлари.

2024 йил йиллик молиявий ҳисоб кўрсаткичлари тўғри тузилганлиги маъсулияти корхона раҳбарияти зиммасига юклатилган. Бизнинг вазифамиз ўтказилган аудиторлик текшируви асосида ушбу молиявий ҳужжатлар қонунийлиги юзасидан тўғри хулоса чиқариб беришдан иборат. Аудиторлик текшируви аудиторлик фаолияти миллий андозалари асосида тузилган режа бўйича ўтказилди.

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

№ 320 сонли «Аудитни режалаштириш ва ўтказишда муҳимлик» халқаро аудит стандартига асосан корхонанинг молиявий ҳисоботларига асосан жиддийлик даражасининг энг мақбул миқдорини аниқланди. Аудиторлик хулосасини тайёрлашни назарда тутадиган аудитни амалга ошириш пайтида мазкур стандарт талаблари аудиторлик ташкилотлари учун мажбурий талаблар ҳисобланади.

Жиддийлик даражасини аниқлаш**(минг сўм)**

Асосий кўрсаткичлар	Сумма, минг сўм	%	Жиддийлик даражасини аниқлаш учун миқдорлар, минг сўм
Жами харажатлар	41 837 070	5	2 091 854
Маҳсулот сотишдан (Хизмат кўрсатишдан) тушум	46 803 642	2	936 073
Хусусий капитал (Соф активлар)	30 442 899	5	1 522 145
Жами активлар	39 695 460	2	793 909
Танланган жиддийлик даражаси жами	x	x	5 343 980
Аудит учун танланган аниқлик даражаси:			
Жиддийлик даражасини аниқлаш учун олинган кўрсаткичлар сони	x	x	4
Жиддийлик даражаси (Танланган жиддийлик даражаси жами/ кўрсаткичлар сони)	x	x	1 335 995

Корхонанинг 2024 йил якуни бўйича тузилган молиявий ҳисоботлари миқдорий ва сифат кўрсаткичлари асосида жиддийлик даражасининг миқдори 1 335 995 минг сўм ҳисобланди.

II. Таҳлилий қисм.

Корхонанинг ҳуқуқий асослари, тузилиши.

«Uzpartamponaj» АЖ 1999 йил 25 сентябрда "Ўзбекнефтегаз" Миллий холдинг компанияси "Ўзгеобургуннефтигаз" АЖ тасарруфида рўйхатга олинган бўлиб, "Юридик шахсни Давлат рўйхатидан утказиш тугрисида" ги 359 -сонли гувоҳномага эга.

Бухоро вилоят, Коровулбозор туман, Ягона дарча маркази томонидан 2014-йил 21августда қайта ташкил этилган. Жамият Коровулбозор туман давлат солиқ инспекциясида рўйхатга олинган бўлиб, унга 203025578 идентификацион ракам берилган.

Жамият уз фаолиятини Ўзбекистон Республикасининг амалдаги «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тугрисида»ги 2014 йил 6 майдаги 370-УРК-сонли қонунига асосланиб амалга ошириб боради.

Жамиятнинг устав жамгармаси 718 029 минг сумни, шундан давлат улуши 24,6%ни ташкил қилади.

Жамиятга тегишли булган Коровулбозор туман Чулқувар МФЙ Темир йул 85/2уй бино-иншоотлари Коровулбозор туман ер тузиш, рўйхатдан утказиш ва қучмас мулк кадастр давлат корхонасида рўйхатдан утказилган. Корхонага бино ва иншоотларга булган ҳуқуқнинг давлат рўйхатидан утказилганлик тугрисидаги 1706232/363510-сонли гувоҳнома берилган. Мазкур гувоҳномага кура бино иншоотларнинг эгалланган ер майдони 2,7 гектарни ташкил қилган.

Жамиятга тегишли булган Коровулбозор туман Чулқувар МФЙ ҳудудида жойлашган "Ёрдамчи хужалик" биноти ер тузиш, рўйхатдан утказиш ва қучмас мулк кадастр давлат корхонасида 0625-ракам билан рўйхатдан утказилган. Мазкур гувоҳномага кура бино иншоотларнинг ер майдони 0,214 гектарни ташкил қилади.

Молиявий ҳисоботлар:

Аудиторлик текширувига 2024 йил якуни бўйича корхонанинг қуйидаги молиявий ҳисоботлари ва ҳужжатлари тақдим қилинди:

- Бухгалтерия баланси - Форма № 1;
- Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот -Форма № 2.
- Ҳисоботга изоҳ ва қўшимчалар;

Аудиторлик текширувига юқоридаги молиявий ҳисоботлари, иловалар, молиявий хўжалик фаолиятига боғлиқ дастлабки ҳужжатлар, бухгалтерия ҳисоби регистрлари, шунингдек солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича ҳисоботлар тўлиқ тақдим қилинди ва аудиторлик текширувидан ўтказилди.

Бухгалтерия ҳисоби ҳолати ва ички назорат тизими:

Молиявий ҳисобот аудитини режалаштириш ва ўтказишда биз корхонанинг ички назорати ҳолатини кўриб чиқдик. Ички назоратни ташкил этиш учун жавобгарлик корхона раҳбариятига юкланган.

Аудиторлар томонидан корхона бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизими ҳолатини ўрта даражада баҳоладик, жумладан:

- бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари 21-БҲМС асосида 1С 8-3 бухгалтерия юритилган. Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари тўлиқ компьютерлаштирилган.

- харажат ва даромадлар Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган «Маҳсулотлар (иш, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотишда харажатлар таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тўғрисида» ги Низоми асосида.
- солиқ ва ажратмаларни ҳисоблаш ва ўтказиб боришда Солиқ кодексига амал қилинган.
- харажат ва даромадлар ҳисоб варақлар ҳар ҳисобот даврида (ой, чорак) ёпиш ва улар орасидаги фарқ сумма асосида корхона фойдаси ёки зарарини аниқлаб бориш йўлга қўйилган.
- бухгалтерия ҳисобини юритиш ва ҳисоботлар тузиш бош ҳисобчи зиммасида бўлиб, иш тақсимотига ўзига бириктирилган вазифаси бўйича ҳисоб реестрларини юритади, бухгалтерия ўтказмалари беради, бошқа бўлим ҳисобчилари ишларини назорат қилиб боради ва ҳисоботларни тузади. Бухгалтерия ўтказмалари ҳамда бошланғич ҳужжатлари бухгалтерияда сақланиб келган.
- бухгалтерия ўтказмалари ва реестр маълумотлари ўз вақтида расмийлаштирилган бўлиб, маълумотлар мос келади.
- асосий воситалар ва товар моддий захиралар ҳисоби БХМС №4 ва БХМС №5 асосида юритилган, моддий жавобгар шахслар билан тўлиқ моддий жавобгарлик тўғрисида шартномалар тузилган.
- моддий қийматликлар ўз вақтида моддий жавобгар шахслар зиммасига кирим қилинган ва ойлик ҳисоботлар тузиб борилган.

Активлар сақланиши.

Жамият томонидан 2024 йил октябрь ойида асосий воситалар ва товар моддий захиралар сақланиши ва ортиқ камлиги 18 январь 2024 йилдаги №3-1и/ч буйругига асосан инвентаризация ўтказилган ва тегишли далолатномалар расмийлаштирилган. Инвентаризация якуни бўйича камомад ва ортиқча аниқланмаган.

Корхона баланси.

2024-йил 31-декабр ҳолатига молиявий ҳисобот – Бухгалтерия баланси (1-шакл) бўйича қуйидаги кўрсаткичларга эга булган:

минг сўм

Кўрсаткичлар номи	№ стр	01.01.2024г	31.12.2024
АКТИВ			
I. Узоқ муддатли активлар			
Асосий воситалар колдик киймати	012	5 829 253	5 517 737
Узоқ муддатли инвестициялар	030	207 716	207 716
I бўлим бўйича жами	130	6 036 969	5 725 453
II. Жорий активлар			
Товар-моддий захиралари	140	1 610 119	2 283 155
Дебиторлар	210	29 052 930	30 712 180
Пул маблағлари	320	34 227	974 672
II бўлим бўйича жами	390	30 697 276	33 970 007
Баланс активи бўйича жами	400	36 734 245	39 695 460
ПАССИВ			

I. Ўз маблағлари манбалари			
Итого по разделу I	480	27 285 809	30 442 899
шундан: Устав капитали	410	718 029	718 029
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)	450	2 654 139	4 032 911
II. Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар	490	0	0
Жорий мажбуриятлар	600	9 448 436	9 252 561
II бўлим бўйича жами	770	9 448 436	9 252 561
Баланс пассиви бўйича жами	780	36 734 245	39 695 460

Асосий воситалар ва бошқа узоқ муддатли активлар ҳисоби.

31.12.2024 йил ҳолатига корхонанинг асосий воситалар дастлабки қиймати 46 064 800 минг сўм, эскириш қиймати 40 547 063 минг сўм ва қолдиқ қиймати 5 517 737 минг сўмни ташкил қилган.

2024 йил давомида 564 109 минг сўмлик асосий воситалар сотиб олинган ва кирим қилинган.

2024 йил давомида 690 046 минг сумлик асосий воситалар ҳисобдан чиқарилган.

Асосий воситаларга Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 23-моддасида белгиланган нормалар асосида амортизация ҳисоблабланган. Жами жамгарилган эскириш киймати асосий воситалар дастлабки кийматининг 88% ташкил қилган.

Товар моддий захиралар ҳисоби.

Корхонада материаллар таркибига БҲМС №4га асосан сотиб олиш (кирим қилиниши) даврига эллик минимал ойлик миқдоридан кам бўлган ва қиймати харажатлар таркибига тўлиқ киритиладиган моддий қийматликлар киритилган.

Корхонада материал ва бошқа моддий қийматликлар ҳисоби субсчётлар бўйича кирим чиқимлари ҳисоботга илова қилиш орқали олиб борилган. Кирим қилинган материаллар тўлиқ счёта фактура қийматида (ҚҚСсиз) кирим қилинган.

Ёқилғи маҳсулотларини кирим ва чиқими бўйича ҳисоботлар юритилишида корхона фаолиятида қатнашаётган автомашиналар ҳайдовчиларига ойлик йўл варақалари бериб борилган.

31.12.2024 йил ҳолатига ТМЗ жами 2 283 минг сўмни ташкил қилган.

Тавсия: Фойдаланишдаги булган товар моддий захиралар жумладан инвентарлар БҲМС №4га асосан балансдан ташкари булган счёталарда аск этирилиши мувофиқ.

Банк орқали нақд пулсиз ҳисоб-китоблар.

Жамиятнинг “Ўзсаноатқурилишбанки” АТБ Амалиёт бошқармасида 20210000004015706001 асосий ҳисоб рақами билан фаолият кўрсатиб келган.

Банк орқали ҳисоб китоблар Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан 1998 йил 27 июн куни тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 1998 йил

8 октябр куни № 496-рақам билан рўйхат олинган «Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб китоблар тўғрисида»ги Низом асосида олиб борилган.

Маблағларни қабул қилиш ва сарфлаш учун жорий ҳисоб ва махсус ҳисобварақлардан фойдаланиш қониқарли деб ҳисоблаш мумкин. Ҳисобварақлар бўйича операциялар бухгалтерия ҳисобида банк кўчирмалари ва уларга илова қилинган пул ва ҳисоб-китоб ҳужжатлари асосида акс эттирилади. Банкдаги жорий ва махсус ҳисобварақлар бўйича операцияларнинг, баланс ҳисоботларида банк кўчирмалари бўйича маълумотлар билан акс эттирилишининг тўғрилигини текшириш жараёнида тафовутлар аниқланмаган.

Корхонанинг жорий ҳисоб рақамида 31.12.2024 й ҳолатига 0 минг сўм, бошқа жорий ҳисоб рақамларда 974 672 минг сум қолдиқ бўлган.

Банк ҳисоботини тайёрлашда тўлов топшириқномалар бўлаги асос учун тикилган ва банк томонидан тасдиқланган кунлик банк кўчирмалари ва ойлик банк обороткалари мавжуд.

Дебитор ва кредитор қарзлар.

Ушбу бўлимнинг счетлари қуйидагилар тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш учун мулжалланган:

- харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счетлар;
- турли юридик ва жисмоний шахсларга берилган бўнақлар;
- ходимлар, таъсисчилар ва турли дебиторларнинг қарзлари.

Корхона бухгалтерияси маълумотлари бўйича 2024 йил бошига ҳамда охирига дебиторлик қарзлари қуйидагича бўлган:

(минг сўм)

Счет	Мазмуни	Давр бошига	Давр охирига
4000	Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи	24 283 612	21 746 318
4300	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	103 055	8 580 326
4400	Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	4 617 878	352 010
4700	Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	25 929	6 509
4800	Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	22 456	27 017
	Жами	29 052 930	30 712 180

Йил бошига нисбатан жами дебиторлик қарзлар 1 659 250 минг сўмга купайган.

Жорий мажбуриятлар бўлимининг счетлари корхонанинг юридик ва жисмоний шахслар олдидаги жорий мажбуриятлари тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш учун мулжалланган.

Корхона бухгалтерияси маълумотлари бўйича 2024 йил бошига ҳамда охирига кредиторлик қарзлари қуйидагича бўлган:

(минг сўм)

Счет	Мазмуни	Давр бошига	Давр охирига
6000	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга туланадиган счетлар	1 088 503	662 755
6300	Олинган бўнақлар (6300)	292 283	2 010 255
6400	Бюджетга тўловлар бўйича қарзларни ҳисобга олувчи счетлар	1 796 628	137 822
6500	Сугурта ва давлат тўловлари бўйича қарзлар	1 689 370	856 763
6600	Сугурта ва мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарзларни ҳисобга олувчи счетлар	1 503 379	842 548
6700	Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоблашишлар счёти	2 730 455	3 192 854
6800	Қисқа муддатли кредитлар	0	1 419 272
6810	Шу жумладан қисқа муддатли банк кредитлари	0	1 419 272
6900	Узок муддатли қарзлар	347 818	130 292
	Жами	9 448 436	9 252 561

31.12.2024 йил ҳолатига тузилган баланс ҳисоботидаги кредиторлик қарзлари бухгалтерия маълумотларига ўзаро тўғри келади.

Йил бошига нисбатан жами кредиторлик қарзлар олинган бўнақлар ҳисобига -195 875 минг сумга камайган.

2024 йил давомида корхона томонидан банкдан қисқа муддатли кредит қарзлар олинган.

Дебиторлик ҳамда кредиторлик бўйича қарздорликлар солиштира далолатномалар билан тўлиқ тасдиқланган.

Меҳнатга ҳақ тўлаш ва мукофотлаш.

Корхонада ходимларга ҳисобланган асосий иш ҳақи, қўшимчалар, мукофот, пособия ва бошқа ҳисоблашишлар 6710 «Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоблашишлар» ҳисобида амалга оширилган.

2024 йил давомида жами ҳисобланган иш ҳақи ва бошқа даромадлар 21 615 258 минг сўмни ташкил этган, шундан меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар (Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 371-моддаси) 21 458 206 минг сўмни ташкил қилган. Корхонада ходимларнинг ҳафталик иш кунлари 6 иш кун белгиланган, ҳисоблашишлар асосий иш ҳақи, қўшимчалар ҳисобига тўғри келган.

2024 йил давомида ходимлар иш ҳақи ҳисобидан даромад солиғига 2 562 876 минг сўм, ижтимоий солиққа 2 550 592 минг сўм ҳисобланган.

Ходимларга ҳисобланган иш ҳақлар вақтбай асосида ҳисобланган. Ҳисобланган иш ҳақлар штат жадвали ва табеллар асосида бўлиб, иш ҳақи ва бошқа ҳисоблашлар ва ушланмалар ҳисобланиши тўлиқ компьютерлаштирилган.

Ходимларни иш ҳақидан бўлган кредитор қарзлари ва оборотлари баланс ҳисоботи маълумотларига тўғри келади.

31.12.2024 йил ҳолатига ходимлардан иш ҳақи ва бошқа ҳисоблашишлардан қарзи бўлмаган.

Корхонанинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари.

Солиқ Кодексининг 43 бобига асосан корхонанинг 2024 йил давомида жами даромадлари, сотилган Маҳсулотлар таннарх харажатлари ва давр харажатлари қуйидагича ҳисобланган:

минг сўм		
Счетлар	Харажатлар жами	Сумма
9100	Сотилган маҳсулот тан нархи	28 853 987
9420	-Маъмурий харажатлар	5 366 149
9430	-Бошқа операцион харажатлар	7 616 934
	Жами давр харажатлари:	12 983 083
	Молиявий фаолият бўйича харажатлар жами	
9820	-Фойда солиғи	933 661
	Умумхўжалик жами харажатлар:	42 770 731

Харажатларни амалга ошириш тартиби тегишли қонун ҳужжатлари, шунингдек қарор билан тасдиқланган Маҳсулотларни (ишларни, хизматларни) ишлаб чиқариш ва сотиш

харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги низомлар билан тартибга солинади. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги Н 54-сон (СП КМ ЎР. 1999 й. Н 2 9-модда).

Корхонанинг 2024 йил давомида жами даромадлари қуйидагича ҳисобланган:

		минг сўм
Счетлар	Даромадлар жами	Сумма
9000	Асосий фаолиятнинг даромади:	46 629 815
9300	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари:	173 827
	Касаначилардан олинган даромад	54 719
	Бошқа даромад	119 108
9500	Молиявий фаолият бўйича даромадлари:	
	Умумхўжалик жами даромади:	46 803 642

2024 йил давомида асосий фаолиятнинг даромади, ҳисобига тўғри келган.

Корхона ҳисобот даври 2024 йил якуни бўйича 4 032 911 минг сўм соф фойда билан якунлаган. Ушбу олинган соф фойда корхона таъсисчиларининг умумий йиғилиш қарорига асосан сарфланиши мумкин.

Хусусий капиталлар ҳисоби

Ушбу бўлимнинг счетлари корхонанинг хусусий капитали ҳолати ва ҳаракати, шунингдек, қонунчиликка мувофиқ ва (ёки) таъсис ҳужжатларига мувофиқ, ташкил этилган резервлар ва фондлар тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш учун мўлжалланган. Хусусий капитал корхонанинг активлари ва мажбуриятлари ўртасидаги фарқдир. Хусусий капитал мулк эгаси томонидан амалга оширилган қўшимча инвестициялар, фаолият натижаларига боғлиқ ҳолда кўпайиши ёки камайиши мумкин.

Корхонада қуйидаги счетларда ҳисоб юритилади: 8300 - Устав капиталини ҳисобга олувчи счетлар; 8500 - Резерв капиталини ҳисобга олувчи счетлар; 8700 - Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)ни ҳисобга олувчи счетлар. 8800 - Мақсадли тушумлар ва бошқа резервлар.

2024 йилда йил боши ва якунига хусусий капиталлар счетларида қуйидаги қолдиқлар мавжуд бўлган:

				минг сўм
Счет	Счет номи	31.12.2023г	31.12.2024г	
8300	Устав капиталини ҳисобга олувчи счетлар	718 029	718 029	
8500	Резерв капиталини ҳисобга олувчи счетлар	11 072 815	11 072 815	
8700	Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) ни ҳисобга олувчи счетлар	2 654 139	4 032 911	
8710	Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарар) шу жумладан	2 654 139	4 032 911	
8800	Мақсадли тушумларни қайд этиш учун ҳисоблар	7 104 299	7 104 299	
8900	Келгуси харажатлар ва тўловлар учун захираларни ҳисобга олиш учун ҳисоблар	5 736 527	7 514 845	
	Жами	27 285 809	30 442 899	

31.12.2024 йил ҳолатига ўз маблағлари манбалари 30 442 899 минг сўм, шундан тақсимланмаган фойда 4 032 911 минг сўм, 2024 ҳисобот йили тақсимланмаган фойдаси 4 032 911 минг сўм, балансинг жами миллий валюта колдиги 39 695 460 минг сумни ташкил қилади.

Корхона Уставининг 7 бандида таъсисчиларнинг қарорига асосан жамғарма фонди ташкил этилиши белгиланган бўлиб, йил охирига 8520 счётида 134 755 минг сум жамғарма фонди мавжуд.

Солиқ ва мажбурий тўловлар ҳисобланиши.

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

Корхона умумий тартибда солиғи тўловчи сифатида Давлат бюджетига фойда солиғи, қўшилган қиймат солиғи, иш ҳақидан даромад солиғи, ер солиғи, мулк солиғи, ижтимоий солиқ бўйича ҳисоботлар тақдим қилиб келинган ва шунга асосан ҳисоб китоб қилиб келинган.

<i>минг сум</i>	
Солиқ турлари	Ҳисобот бўйича
<i>Юридик шахслар фойда солиғи:</i>	
Жами даромадлар	46 803 642
Чегираладиган харажатлар	40 579 237
Солиқ солинадиган фойда	6 224 405
Имтиёзлар – жами	0
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси	0
Солиқ базаси	6 224 405
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси	15
Фойда солиғи суммаси – жами	933 661
<i>Қўшилган қиймат солиғи</i>	
Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган ҚҚС суммаси	1 756 673
<i>шундан: ҳисобга олиннадиган товарлар (хизматлар) бўйича</i>	<i>1 737 212</i>
<i>ҳисобга олинмайдиган товарлар (хизматлар) бўйича</i>	<i>19 461</i>
Ҳисобга олиннадиган қўшилган қиймат солиғи жами	1 737 212
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси	5 597 452
Бюджетга тўлананиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами	3 860 240
<i>Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ</i>	
Солиқ солинадиган база	7 648 032
солиқ ставкаси	1,5
Солиқ суммаси	114 720
<i>Жисмоний шахслардан олиннадиган даромад солиғи</i>	
Ҳисобланган даромадларнинг умумий суммаси	21 615 258
<i>шундан: Меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлган даромадлар (СК 371-моддаси)</i>	<i>21 458 206</i>
<i>Меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлмаган даромадлар (СК 375 (дивиденд ва фойзалардан ташқари), 376 ва 377-моддалари)</i>	<i>157 052</i>
Жисмоний шахсларнинг солиқ солишдан озод этилган даромадлари	257 955
Солиқ базаси	21 357 303
Ҳисобланган жисмоний шахслардан олиннадиган даромад солиғи суммаси	2 562 876

ШЖБПХга ҳисобланган мажбурий (ихтиёрий) бадаллар	
ШЖБПХга ҳисобланган бадаллар	20 783
ШЖБПХга ихтиёрий тўланган бадал суммаси	
Ҳисобот даврида ШЖБПХга ҳисобланган бадаллар жами	20 783
Ижтимоий солиқ	
Меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлган даромадлар (Солиқ кодексининг 371-моддаси)	21 458 206
Ижтимоий солиқ ҳисобланмайдиган тўлов турлари	203 271
Солиқ базаси	21 254 935
Ижтимоий солиқ суммаси	2 550 592
Ер солиғи	
Ер участкасининг умумий майдони	2,958
Солиқ солинмайдиган ер майдони	0,000
Солиқ базаси	2,958
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ суммаси	128 760
Жами ҳисобланган солиқ ва туловлар	6 111 509
Шундан корхона харажатлари ҳисобига	3 548 633

Корхонада ишловчи ходимлар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича.

Ходимлар даромадидан Солиқ Кодексининг 13 бобига тегишли моддалари асосида даромад солиғи тўғри ҳисобланиши текширишдан ўтказилганда 2 562 876 минг сўм солиқ ҳисобланганлиги ва шундан 20 783 минг сўм ШЖБПХ ҳисобланганлиги аниқланди. Ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Ижтимоий тўлов ҳисоблаш.

Ижтимоий тўлов суммалари ҳисоблаш солиқ кодексининг тегишли моддалари асосида ҳисобланадиган базадан келиб чиқиб, ҳамда белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда ҳисобланди.

2024 йил давомида Солиқ кодексининг 371 моддасига асосан меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлардан 21 458 206 минг сум ҳисобланган булиб, ижтимоий солиққа 2 550 592 минг сўм ҳисобланган.

Иқтисодий ҳолатини баҳолаш бўйича кўрсаткичлари.

Корхонанинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари Адлия Вазирлигидан 14.04.2005 йилда № 1469 рўйхатга олинган Корхоналарнинг иқтисодий тўлов қобилиятини назорат қилиш қўмитасининг 16.03.2005 йилдаги № ГС-05.0271/1 «молиявий хўжалик фаолиятини таҳлил қилиш ва мониторинг ўтказиш ҳақида»ги йўриқномасига асосан аниқланди.

■ *Баланснинг қопланиш коэффиценти - Жорий активларнинг жорий мажбуриятларга нисбати. Ушбу кўрсаткич 1,25 дан паст бўлган ҳолатларда корхонанинг тўлов қобилияти пастлигидан далолат беради.*

■ *Оборот маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти – молиявий барқарорликни таъминлаш учун шахсий оборот билан таъминланганлик кўрсаткичини белгилайди. Ушбу кўрсаткич 0.2 дан паст булса оборот маблағлари билан таъминланмаган ҳисобланади.*

■ *Рентабеллик даражаси коэффиценти – молиявий хўжалик фаолиятининг маълум бир даврида Корхонанинг фойдаси (зарари) даражаси кўрсаткичини белгилайди. Ушбу кўрсаткич 0.05 дан паст булса, паст рентабеллик ҳисобланади.*

■ *Шахсий маблағларнинг қисқа муддатли мажбуриятларга нисбати бўйича коэффиценти – қисқа муддатли жорий мажбуриятларни кайтариш қобилияти бўйича кўрсаткичини белгилайди. Норматив коэффиценти 1.00.*

Корхонанинг асосий иқтисодий кўрсаткичлари қуйидагича бўлган:

Коэффициентлар	Кўрсаткичлар ҳисоби	31.12.2024 й ҳолатига	Кўрсаткичлар характеристики
Баланснинг қопланиш коэффиценти	<u>A2</u> П2-ДО	3,67	>1.25 тўлов қобилиятли
Оборот маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти (молиявий барқарорлик)	<u>П1+Дзк2-А1</u> A2	0,73	>0,2 оборот маблағлари билан таъминланган
Шахсий маблағларнинг қисқа муддатли мажбуриятларга нисбати коэффиценти	<u>П1</u> П2-ДО	3,29	>1.00 қисқа муддатли жорий мажбуриятларни кайтариш қобилияти
Рентабеллик даражаси коэффиценти	Фойда солиғи <u>ҳисоблангунча фойда</u> харажатлар	0,119	>0.05 рентабеллик

Иқтисодий кўрсаткичлари бўйича хулоса:

- Оборот маблағлари билан таъминланганлик даражаси яхши,
- Тўлов қобилияти коэффиценти яхши,
- Қисқа муддатли жорий мажбуриятларни кайтариш қобилияти кўрсаткичи яхши,
- Рентабеллик даражаси кўрсаткичи яхши.

III. Якуний қисм.

Аудиторлик текшируви давомида аниқланган камчиликларни бартараф қилиш бўйича берилган тавсиялар молиявий хўжалик фаолиятининг иқтисодий кўрсаткичларини яхшилаш, шунингдек назорат қилувчи органлар томонидан қўйилиши мумкин бўлган жарималарни олдини олиш, бухгалтерия ҳисобини юритилиши сифатини яхшилаш ва ички назорат тизимини яхшилаш имкониятини беради.

Аудиторлик текшируви натижасида молиявий ҳисобот биз томонимиздан ўтказилган аудиторлик текшируви фикрни ифодалаш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Аудит текширувида даромад ва харажатларни ҳисоблашда баланс ва молиявий натижа бўйича кўрсаткич маълумотларини ўзгаришига олиб келадиган тузатишлар амалга оширилмади. Аудит текшируви давомида айрим камчиликларни бартараф этиш юзасидан амалий ёрдам кўрсатилди, айримларини бартараф этиш бўйича тавсиялар берилди.

**МЧЖ «F-PLUS AUDIT» аудиторлик
ташкилоти директори :**



Берилган сана: 07 май 2025 йил

Ф.М. Юлдашев

Аудитор малака сертификати
№ 05647 04 декабр 2019 йил