«4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ» АЖ нинг

2021 йил 01 январдан 31 декабргача бўлган даврдаги молиявий ва у билан боғлиқ бошқа ҳисоботлари юзасидан ўтказилган мустақил аудиторлик текшируви бўйича бухгалтерия ҳисобининг юритилиши ҳақида таҳлилий

МАЪЛУМОТНОМА

«4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ» АЖ
Раҳбариятига
манзил:
111219 Тошкент вилояти, Қибрай тумани,
Салар, Ташгрес кўчаси
Телефон:(+998 70)2305332

Тошкент шаҳар *2021 йил 31 май.*

«4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ» АЖда аудиторлик текшируви Ўзбекистон Республикаси "Аудиторлик фаолияти тўғрисидаги" қонунига асосан мажбурий аудиторлик текшируви тарзида ўтказилди.

Аудиторлик ҳисоботини тайёрлашда асос бўлган норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар

Аудиторлик текшируви Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида» ги қонуни ва Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари асосида ўтказилди.

Аудиторлик текшируви жараёни ички назорат тизимини тест қилиш ва аудиторлик амалларидарини бажариш орқали аудиторлик далиллларини йиғиб олишни ўз ичига олади. Жамият рахбарияти томонидан тақдим қилинган молиявий ва у билан боғлиқ бошқа ҳисоботлари аудитор томонидан танлама усулда тестдан ўтказилади ва аудитор АЖ «FTF-LEA-AUDIT» ички стандартларига мувофиқ аниқланган аудиторлик таваккалчилиги доирасида жавобгар ҳисобланади. «Мухимлик ва аудиторлик таваккалчилиги» 9 сон АФМСида мухимлик даражасининг маълум бир чегаравий катталиги белгиланмаганлиги сабабли мухимлик даражасини аудиторнинг ўзи мустақил равишда белгилаш ҳуқуқига эга. Молиявий ва у билан боғлиқ бошқа ҳисоботлардаги маълумотларнинг мухимлик даражаси 2021 йил учун йиллик маълумотлар асосида ҳисоблаб чиқарилади. Аудитор мухимлик даражасини белгилашда қўйидаги принципларга амал қилиши лозим:

- Молиявий ҳисоботлардаги умумий хатоликлар тегишли базага нисбатан 5% дан юқори бўлса муҳим, 1% дан кам бўлса муҳим бўлмаган хатолик сифатида қаралади. Аудиторлар профессионал мулохазаларига таяниб муҳимликни 1% дан 5% оралиқда баҳолайдилар.

Тегишли баъзани танлаш учун қуйидаги ҳисоб китобларга асосланилди:

Параметрлар	қатор	2021 йил бошига минг.сум	2021 йил охирига минг.сум	Кўрсаткичларнинг ўртача қиймати	Мезон,%	Муҳимликни баҳоловчи қийматлар
Солиқ тўлагунга қадар фойда	240	*11031230.11*	*5232036.00*	*8131633.05*	*5.00*	*406581.65*
2021 йил даромад суммаси	010	*143607878.00*	*187240296.00*	*165424087.00*	*1.00*	*1654240.87*
Хусусий капитал	480	*18277985.00*	*27141251.00*	*22709618.00*	*2.00*	*454192.36*
Активлар суммаси	400	*39138038.00*	*63522581.00*	*51330309.50*	*2.00*	*1026606.19*

Муҳимлик даражаси		***3541621.07/4=885405.27***		***3541621.07***

Жамиятнинг молиявий ва бошқа ҳисоботларида акс эттирилган маълумотларнинг муҳимлик даражаси *885405.7* минг сумга тенг.

Аудит дастурига асосан аудит учун текширувнинг муҳим соҳалари аниқлаштирилди. Жамият молиявий ҳисоботлари миқдорий таҳлили қилинди ва баланс суммасига нисбатан муҳим қийматга эга бўлган баланс қаторлари аниқланди. Танланган баланс қаторларига нисбатан аудиторлик русум – қоидалари ўтказилди. Баланснинг бошқа қаторлари таҳлилий тадбирлар асосида текширилди. Аудиторлик хулосасини шакллантириш усун асос буладиган маълумотлар етарлилигини таъминлаш мақсадида аудиторлик далиллари тўпланди. Аудиторлик далилларини олиш учун бухгалтерия дастлабки ҳужжатлари, ҳисобот моддалари асосида ётувчи ҳисоб маълумотлари ва бошқа манбаа маълумотларидан фойдаланилди. Аудиторлик далиллари қуйидаги аудит тадбирларини қўллаш орқали олинди:

- Бир қанча бухгалтерия праводкаларининг мазмуни ва классификациясини аниқлаштириш учун бухгалтерия счетларининг жамланма ҳисоб айланмалари таҳлили;
- Бухгалтерия баланси, айланма – қолдиқ ведомости ва дастлабки ҳужжатларнинг ҳисоб регистрлари маълумотлари мослиги таҳлили;
- Бухгалтерия ҳужжатларини шакллантириш ва ҳисобнинг алоҳида маълумотлари ўзаро боғлиқлиги тахлили;
- Рахбарият буйруқлари, шартнома ва хатлар тахлили;
- Ташкилот ходимлари билан хизмат вазифалари бўйича зиммаларига юклатилган ишлар мазмунининг тушуниш даражаларини баҳолаш учун ўтказилган сўровлар;
- Молиявий ҳисоботлар ва ҳисоб регистрлари маълумотлари орасидаги ўзаро боғланишлар ва мослик таҳлили;

Ҳисоботни баён қилишда текшириш давомида аудиторлар томонидан аниқланган камчиликлар ва қонун бузилишларни тугатиш бўйича тавсиялар келтирилади.

Жамият фаолиятининг ўзига хослигидан келиб чиқиб, бошқарув ва ҳисобнинг амалдаги меъёрий хужжатларини эътиборга олган холда аудитор томонидан аудиторлик текширувини ўтказиш дастури тайёрланди.

Аудит ўтказиш жараёнида маълумотларнинг қуйидаги манбаларидан фойдаланилди:

- Жамиятнинг молиявий ҳисоботи;
- Бош журнал, оборот-сальдо ведомостлари, бирламчи бухгалтерия хужжатлари, корхона бўйича буйруқ ва фармойишлар;
- Ҳисоб сиёсати, мехнат жамоаси йиғилиши баённомалари, қарорлар, бошқа молиявий ва бошқа хужжатлар;
- Жамият ходимларининг маълумотлари;
- Маълумотларнинг бошқа манбалари.

Аудит қуйидаги тадбирлардан фойдаланган ҳолда танлама усулида ўтказилди:

- Қайта ҳисоб-китоб;
- Кўриб чиқиш;
- Хужжатларни текшириш;
- Оғзаки сўров ўтказиш;
- Таҳлилий тадбирлар.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

Аудиторлик текширувининг мақсади Жамиятнинг 2021 йилги молиявий ва у билан боғлиқ бошқа ҳисоботлари тўғрисида аудитор фикрини шакллантириш ҳисобланади. Аудиторнинг фикри тақдим қилинган молиявий ва у билан боғлиқ бошқа ҳисоботлар бўйича ёзма аудиторлик хулосаси кўринишида баён қилинади. Аудитор Жамият томонидан тақдим

қилинган молиявий ва у билан боғлиқ бошқа ҳисоботлар бўйича баён қилган ўз фикри учун жавобгар ҳисобланади.

Хўжалик юритувчи субъектнинг аудиторлик текширувига тақдим этилган молиявий ҳисобот бўйича жавобгарлиги

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

Аудиторлик текшируви ўтказилаётган молиявий ҳисоботлар ва у билан боғлиқ молиявий ахборотлар

Хўжалик юритувчи субъектнинг 2021 йил 31 декабрь ҳолатидаги ва 2021 йил 1 январдан 31 декабргача бўлган давр учун қуйидаги таркибдаги молиявий ҳисоботлари аудиторлик текширувидан ўтказилди:

№ 1 шакл – “Бухгалтерия баланси”
№ 2 шакл – “Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот”
№ 4 шакл – “Пул окимлари тугрисида хисобот”
№ 5 шакл –“Хусусий капитал тўгрисида хисобот”.

«4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ» АЖ тавсифи:

«4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ» АЖ Ўз.Р. Давлат Мулк Қўмитасининг 2003 йил 12 сентябрьдаги 145к ПО сонли «4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ»ни очик акцидорлик жамиятига айлантириш тўғрисида»ги буйруғига асосан ташкил этилган.

Жамиятнинг Тошкент вилояти Қибрай тумани тадбиркорлик субьектларини давлат рўйхатидан ўтказиш инспекциясида 2015 йил 28 июльдаги 222/1409 сон реестр билан рўйхатга олинган уставига кўра устав капитали 1 452 080 000 (бир миллиард тўрт юз эллик икки миллион саксон минг) сўм ташкил қилган ва 1310700 дона номинал қиймати 1000 сўм бўлган оддиқ акциялар ҳамда 141380 дона, имтиёзли акциялардан ташкил топган.

Жамият уставига киритилган кейинги ўзгариш Уставга киритилган ўзгариш Давлат хизматлари агентлигида № 3207870 сонли реестр рақами билан рўйхатга олинган. Янги тасдиқланган уставга асосан жамият устав капили миқдори 2 178 120 000 (икки миллиард бир юз етмиш саккиз миллион бир юз йигирма минг) сўм ташкил қилган ва 1966050 дона номинал қиймати 1000 сўм бўлган оддий акциялар ҳамда 212070 дона имтиёзли акциялардан ташкил топган.

Жамият молиявий ҳисоботлари 2014 йил 14-октябрда № 1409 сон билан рўйхатга олинган “Юридик шахсни давлат рўйхатидан ўтказиш Гувоҳнома”сида берилган хос рақамлар билан расмийлаштирилади:

ТХШ (КОПФ)	153	Ташкилий – ҳуқуқий шакли	Акциядорлик жамияти
КТУТ (ОКПО)	00114465	Юридик шахс коди	
ОКЭД	42290	Тармоқ коди	Бошқа инженерлик иншоатларини
СТИР(ИНН)	201577810	Солиқ тўловчининг идентификацион рақами	Кибрай ДСИ
МШТ(КФС)	142	Мулкчилик шакли	Аралаш
МХОБТ(СОАТО)	1727248556	Почта манзили	

ОКЭД бўйича фаолият тури 42290 бошқа инженерлик иншоотларни қуриш ташкилотлар тоифасига киради.

Янги тасдиқланган уставга кўра жамият фаолиятини қуйидаги йўналишларни ўз ичига олади:

- кабель линияларини модернизация реконструкция қилиш ва қайта ўрнатиш энергия блокларини модернизация ва реконтсрукция қилиш бўйича электромонтаж ишларини амалга ошириш;
- 04 110 кв кучланишли қувват симларини ўрнатиш;
- 35 дан 500 квгача бўлган барча қувватли ускуналарни капитал таъмирлаш;
- Электр жихозларини алмаштириш ва ўрнатиш;
- Иссиқлик электр станцияларини қуриш......
- Қонун ҳужжатлари билан таъқиқланмаган ва уставда кўрсатилмаган бошқа фаолият турлари билан шуғулланиши мумкин.

Жамият Тошкент вилояти Қибрай тумани ДСИ да рўйхатга олинган.
Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонунига биноан Жамият мажбурий аудиторлик текширувидан ўтказилди.

Аудиторлик текширувидан ўтказилаётган даврда Жамиятда биринчи ва иккинчи даражали имзо ҳуқуқида қуйидаги шахслар ишлаган:

1. Хушназаров Холмурод Халикович. - Директор буйруққа асосан тайинланган ва ҳозирги пайтгача ишлаб келмоқда.
2. Маматов Талъат Икромович– бош бухгалтери буйруққа асосан тайинланган ва ҳозирги пайтгача ишлаб келмоқда.

Жамият 2021 йил давомида фаолияти бўйича умумўрнатилган солиқ солиш тизимида солиқлар тўловчи сифатида рўйхатда турган ва қуйидаги солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича ҳисоблашларни амалга оширган:

- Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи;
- Қўшилган қиймат солиғи;
- Ер солиғи;
- Мол мулк солиғи;
- Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ;
- Ягона ижтимоий тўлов;
- Тўлов манбаида ушлаб қолинадиган дивиденд(фойда) солиғи;
- Жисмоний шахслардан олинадиган солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича солиқ агенти томонидан ушлаб қолинадиган солиқлар.

ҚЎЛЛАНИЛАЁТГАН ҲИСОБ СИЁСАТИНИ

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия Ҳисобининг миллий стандарти (БҲМС) № 1 “Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот”(МВда 26.07.1998йил № 17-07/86 сон билан тасдиқланган АВда 14.08.1998 йилда №474 сон билан рўйхатга олинган) асосан “Ҳисоб сиёсати хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тузиш учун фойдаланадиган махсус тамойилларни, конвенцияларни, тартиб ва амалий ёндашувларни ифодалайди. Янги ташкил этилган хўжалик юритувчи субъект танлаб олган ҳисоб сиёсатини ушбу бандга мувофиқ молиявий ҳисобот биринчи марта эълон қилингунга қадар, лекин давлат рўйхатидан ўтиб юридик шахс ҳуқуқини олган кундан бошлаб 90 кундан кечиктирмай

расмийлаштиради. Субъект танлаб олган ҳисоб сиёсати юридик шахс ҳуқуқини олган (давлат рўйхатидан ўтган) кундан бошлаб қўлланиш мумкин бўлган сиёсат ҳисобланади.” Жамият ўзининг 2021 йил учун тасдиқланган ҳисоб сиёсатига эга эмас.

Тавсия:

1. Ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқиш.

БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ҲОЛАТИ ВА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ

Бошлангич колдиқлар таҳлили

2021 йилда бухгалтерия хисоботи БИС бухгалтерия дастурида юритилган.

2021 йил 1-январ ҳолатига топширилган баланс бошланғич сальдоларининг 2020 йил 31 декабрь ҳолатига топширилган баланс суммалари билан солиштирма таҳлили:

Минг сўм

Бухгалтерский баланс - форма № 1				
Кўрсаткичлар номи	**Сатр коди**	**31.12.2020 баланс маълумоти**	**01.01.2021 баланс маълумоти**	***Фарқлар***
1	2		4	
Актив				
I. Узоқ муддатли активлар				
Асосий воситалар				
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	10	21 565 992.00	21 565 992.00	0.00
Эскириш суммаси (0200)	11	12 981 637.00	12 981 637.00	0.00
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	12	8 584 355.00	8 584 355.00	0.00
Номоддий активлар:				
Бошланғич қиймати (0400)	20	0.00	0.00	0.00
Амортизация суммаси (0500)	21	0.00	0.00	0.00
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	22	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080), шу жумладан:	30	471.00	471.00	0.00
Қимматли қоғозлар (0610)	40	471.00	471.00	0.00
Шўъба хўжалик Корхоналарига инвестициялар (0620)	50	0.00	0.00	0.00
қарам хўжалик Корхоналарига инвестициялар (0630)	60	0.00	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	70	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	80	0.00	0.00	0.00
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	90	0.00	0.00	0.00
Капитал қўйилмалар (0800)	100	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910, 0920, 0930, 0940)	110	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар (0950, 0960, 0990)	120	0.00	0.00	0.00
I бўлим бўйича жами (сатр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	8 584 826.00	8 584 826.00	0.00
II. Жорий активлар				
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180), шу жумладан:	140	7 178 699.00	7 634 520.00	-455 821.00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	6 886 893.00	7 342 714.00	-455 821.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	291 806.00	291 806.00	0.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	0.00	0.00	0.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0.00
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	0.00	0.00	0.00
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	0.00	0.00	0.00
Дебиторлар, жами (сатр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	23 040 534.00	22 584 713.00	455 821.00
шундан: муддати ўтган	211	0.00	0.00	0.00
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	1 876 270.00	1 876 270.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0.00	0.00	0.00
Шўъба ва қарам хўжалик Корхоналарнинг қарзи (4120)	240	19 343 919.00	18 888 098.00	455 821.00
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	1 590 063.00	1 590 063.00	0.00
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	170 464.00	170 464.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	6 628.00	6 628.00	0.00
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0.00	0.00	0.00
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	13 865.00	13 865.00	0.00
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	39 325.00	39 325.00	0.00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	333 979.00	333 979.00	0.00

Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	801.00	801.00	0.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	333 178.00	333 178.00	0.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00	0.00
Бошқа жорий активлар (5900)	380	0.00	0.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр.140+190+200+210+320+370+380)	390	30 553 212.00	30 553 212.00	0.00
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	39 138 038.00	39 138 038.00	0.00
Пассив				
I. Ўз маблағлари манбалари				
Устав капитали (8300)	410	2 178 120.00	2 178 120.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	4 683 612.00	4 683 612.00	0.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	11 416 253.00	11 416 253.00	0.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	0.00	0.00	0.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470)	480	18 277 985.00	18 277 985.00	0.00
II. Мажбуриятлар				
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	7 269 420.00	7 269 420.00	0.00
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500	0.00	0.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510	0.00	0.00	0.00
Шўъба ва қарам хўжалик Корхоналарга узоқ муддатли қарз (7120)	520	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530	0.00	0.00	0.00
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550	0.00	0.00	0.00
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнаклар (7300)	560	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	0.00	1 628 003.00	-1 628 003.00
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	7 269 420.00	5 641 417.00	1 628 003.00
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590	0.00	0.00	0.00
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700++710+720+730+740+750+760)	600	13 590 633.00	13 590 633.00	0.00
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	13 590 633.00	13 590 633.00	0.00
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари	602	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2 200 988.00	2 200 988.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0.00	0.00	0.00
Шўъба ва қарам хўжалик Корхоналарга қарз (6120)	630	2 641 981.00	2 641 981.00	0.00
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0.00	0.00	0.00
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0.00	0.00	0.00
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0.00	0.00	0.00
Олинган бўнаклар (6300)	670	2 440 981.00	2 440 981.00	0.00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	660 524.00	660 524.00	0.00
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0.00	0.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	1 477 815.00	1 477 815.00	0.00
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	1 171 048.00	1 171 048.00	0.00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	2 690 433.00	2 690 433.00	0.00
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0.00	0.00	0.00
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0.00	0.00	0.00
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	306 863.00	306 863.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	20 860 053.00	20 860 053.00	0.00
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	39 138 038.00	39 138 038.00	0.00

2020 йил учун топширилган баланс кўрсаткичлари ва 2021 йил учун топширилган баланс кўрсаткичлари ҳисобот даври бошига кўрсаткичлари фарқ қилади.

Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида хусусий капитал таркиби қуйидагича бўлган:

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2021 ҳолатида*	*31.12.2021 ҳолатида*
Устав капитали (8300)	410	2 178 120	2 178 120
Қўшилган капитал (8400)	420	0	0
Резерв капитали (8500)	430	4 683 612	7 550 036
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0	0
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	11 416 253	23 409 223
Мақсадли тушумлар (8800)	460	0	0
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0	3 574 509
Жами		***18 277 985***	***36 711 888***

Балансниҳг хусусий капитал булими элементларининг бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Устав капитали (8300)	410	2 178 120	2 178 120	0
Қўшилган капитал (8400)	420	0	0	0
Резерв капитали (8500)	430	7 550 036	7 550 036	-0
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0	0	0
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	23 409 223	23 409 223	-0
Мақсадли тушумлар (8800)	460	0	0	0
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	3 574 509	3 574 509	-0
Жами		***36 711 887***	***36 711 888***	***-1***

Жамият устав капиталига 2021 йилда ўзгартириш киритилмаган.

Жамият баланс 430 сатр Резерв капиталида ўзгариш кузатилган. Асосий восита ҳисобдан чиқарилиш муносабати билан улар бўйича шаклланган резерв суммаси ҳам ҳисобдан чиқарилган. Шунингдек тақсимланмаган фойда ҳисобидадан резерв фондига ажратмалар қилинган.

Баланс 450 сатри Тақсимланмаган фойдада ўзгариш жорий йилнинг соф фойдаси, акционерлар ўртасида тақсимланган дивиденд, акционерлар йиғилиши якуни бўйича ходимларга берилган мукофот суммалари ҳисобига шаклланган.

Асосий воситалар ҳисоби аудити

Жамиятда асосий воситаларнинг асосий воситаларнинг ҳисоби БИС Бухгалтерия дастурида амалга оширилади.

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида Жамият асосий воситалари таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2021 ҳолатида*	*31.12.2021 ҳолатида*
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	21 565 992	24 804 508
Эскириш суммаси (0200)	011	12 981 637	15 012 438
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	*012*	*8 584 355*	*9 792 070*

Балансниҳг асосий воситалар бўлими элементларининг бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	24 804 508	24 804 508	0
Эскириш суммаси (0200)	011	15 012 438	15 012 438	0
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	*012*	9 792 070	9 792 070	0

Жамият кўчмас мулк обьекти бинога нисбатан 5% амортизация нормалари қўллаган.

Солиқ кодекси 306-модда. Амортизация харажатлари

Солиқ солиш мақсадлари учун ҳар бир кичик гуруҳ бўйича амортизация ажратмалари амортизация нормасини қўллаш орқали, бироқ ушбу Кодексда белгиланган чекланган нормадан кўп бўлмаган тарзда ҳисобланади.

ақами	**Кичик гуруҳлар тартиб рақами**	**Асосий воситаларнинг номи**	**Амортизациянинг йиллик энг юқори нормаси, фоизларда**
I		**Бинолар, иморатлар ва иншоотлар**	
	1	Бинолар, иморатлар	3

Солиқ солиш мақсадларида амортизацияни ушбу моддада белгиланганидан пастроқ нормалар бўйича ҳисоблашга, агар бу солиқ солиш мақсадларида ҳисоб сиёсатида мустаҳкамлаб қўйилган бўлса, йўл қўйилади.

Яъни жамият солиқ солиш мақсадида норма(солиқ кодексидаги)дан ортиқча амортизация харажатларини ҳисоблаган. Бу ўз навбатида фойда солиғи ҳисоб китобида солиқ солинадиган базани нотўғри шакллантиришга олиб келади.

Узоқ муддатли инвестициялар

Ўзоқ муддатли инвестицияларнинг 2021 йил 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2021 ҳолатида*	*31.12.2021 ҳолатида*
Қимматли қоғозлар (0610)	040	471.00	471.00
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	0.00	0.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		***471.00***	***471.00***

Узоқ муддатли инвестицияларнинг 2021 йил 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Қимматли қоғозлар (0610)	040	471.01	471.00	0.01
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00	0.00

қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	0.00	0.00	0.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00	0.00
Жами		***471.01***	***471.00***	***0.01***

Жамият молиявий ҳисоботларида ҳисобот даври мобайнида узоқ муддатли инвестициялар ҳисоби таркибида ўзгариш кузатилмаган.

Давр бошига мавжуд бўлган инвестициялар миқдори давр якунида ҳам сақланиб қолган.

Узоқ муддатли қимматли инвестицилар бўйича тасдиқловчи хужжатлар аудитга тақдим қилинмади.

Товар моддий бойликларини хисоби аудити

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида материал қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2021 ҳолатида*	*31.12.2021 ҳолатида*
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	7 342 714	6 310 964
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	291 806	12 762
Тайёр маҳсулот (2800)	170	0	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0	0
Жами		***7 634 520***	***6 323 726***

Материалларнинг 2021 йил 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	6 310 964	6 310 964	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	12 762	12 762	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	0	0	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0	0	0
Жами		***6 323 726***	***6 323 726***	***-0***

Жамиятда моддий жавобгар шахс билан моддий жавобгарлик тўғрисидаги шартнома имзоланган.

Материалларнинг 2021 йил учун счетлар кесимидаги оборотлари таҳлили:

Счет	**Счет номи**	**01.01.2021**	**Дебет**	**Кредит**	**31.12.2021**
1010	Сырье и материалы	6 887 064 332.68	71 400541306.02	72 858091819.51	5 429403819.38
1030	Топливо	343 477 256.00	6 420 744 719.48	6 572 517 283.78	191 704 691.70
1040	Запасные части	23 886 978.36	966 938 441.92	962 573 566.58	28 251 853.70
1060	Тара и тарные материалы	83 443 904.49	359 981 108.70	420 317 750.57	23 107 262.62
1080	Инвентарь и хоз. принадлежности	4 842 070.00	9 112 638 603.90	8 478 984 257.04	638 496 416.86
1090	Прочие материалы	0	93 635 522.56	93 635 522.56	0

1030 счетида жамият ёқилғи мойлаш материаллари ҳисоби юритилган. Ҳисобот даврида боши ва охирида ёқилғи мойлаш маҳсулотлари бўйича қолдиқ мавжуд.

1040 счетида кейинчалик иш хизматлар кўрсатишда фойдаланиладиган эхтиёт қисмлар юритилган.

Жамият фаолияти учун ишлатидаган аксарият материаллар ҳисоби 1010 счетида акс эттирилган.

Товар моддий захиралари тўлиқ моддий жавобгарлик тўғрисидаги шартнома тузилган моддий жавобгар шахслар кесимида ҳисобга олиб борилади.

Пул маблағлари ҳисоби аудити

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2021 ҳолатида*	*31.12.2021 ҳолатида*
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	801	2 140
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	333 178	353 338
Жами		***333 979***	***355 478***

Пул маблағларининг 2021 йил 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0	0	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	2 140	2 140	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0	0	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	353 338	353 338	0
Жами		***355 478***	***355 478***	***0***

Жамиятда накд пул билан ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун алоҳида хона мавжуд. Барча маблағлар тегишли тартибда жиҳозланган сейфда сақланади. Накд пуллар кирими касса кирим ордерларига асосан, чиқими касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Кирим ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган.

Жамият қуйидаги ҳисобрақамларга эга.

	Банк счети	Банк коди	Банк номи	Бухгалтерия счети	Бухгалтерия дастурида счет номи	Счет валюта
1	20210000100124960888	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	5536	Возмещение по пенсиям и б/л	сум
2	20210000500124960001	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	5110	Расчетный счет	сум
3	23202000600124960001	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	5535	Прочие спецсчета счет 22626	сум
4	23106000700124960500	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	-		сум
5	23106000700124960300	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	-		сум
6	22614840500124960001	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	5210	Валютные счета внутри страны	АҚШ доллари
7	22604000400124960002	00399	УЗСАНОАТКУРИЛИШБАНКИ"	5534	Прочие спецсчета счет 22604	сум

01.01.2021 ҳолатида қолдиқ	*Йил учун жами дебет айланма*	*Йил учун жами кредит айланма*	*31.12.2021 ҳолатида қолдиқ*	*Тавсиф*
0.00	8 244 076.50	8 244 076.50	0.00	пенсия
800 589.01	73 420 583 635.69	73 421 923 127.53	2 140 080.85	основной
0.00	7 258 668 000.00	7 258 668 000.00	0.00	вторч
	43 334 938 146.00	43 334 938 146.00		зарплата
	306 038 418.00	306 038 418.00		зарплата
0.00	42 360.00	42 360.00	0.00	валюта доллар
35 931 383.96	201 506 462 963.88	201 823 869 994.46	353 338 414.54	вторич
	14 000 000 000.00	15 000 000 000.00	1 000 000 000.00	

Аудитга тақдим қилинган барча банк кўчирмалари ойлик асосда алоҳида папкаларда хронологик тарзда тикилган Банк кўчирмалари программада банкдан олинган электрон маълумотлар асосида амалга оширилади.

Банк счети операциялари танлов асосида текширилди ва бухгалтерия маълумотлари ва банк кўчирмаси маълумотлари орасида фарқлар аниқланмади.

2021 йил давомида мамлакат ҳудудида хизмат сафарлари амалга оширилган. Хизмат сафари бўйича суткалик харажатлар низомга асосан норма доирасида ҳисобланган ва тўлаб берилган.

Жамиятда хўжалик эхтиёжлари учун зарур бўлган моддий бойликлар харид қилиш мақсадида корпоратив карточка очилган.

	Банк счети	*Банк коди*	*Счет валюта*	*01.01.2021 ҳолатида қолдиқ*	*Йил учун жами дебет айланма*	*Йил учун жами кредит айланма*	*31.12.2021 ҳолатида қолдиқ*
6	23102000700124960500	00399	сум		1 864 043 056.31	1 864 043 056.31	
7	22620000900124960514	00399	сум		155 700 000.00	155 700 000.00	
8	22620000900124960506	00399	сум		177 008 208.00	177 000 000.00	
9	22620000900124960505	00399	сум	241 169.00	92 741 169.00	92 500 000.00	
10	22620000800124960513	00399	сум		45 500 000.00	45 500 000.00	
11	22620000700124960512	00399	сум		115 000 000.00	120 000 000.00	5 000 000.00
12	22620000700124960504	00399	сум	1 019 200.00	227 005 800.00	229 430 000.00	3 443 400.00
13	22620000600124960511	00399	сум	0.00	261 600 000.00	261 600 000.00	0.00
14	22620000500124960510	00399	сум	3 381 000.00	148 343 200.00	145 000 000.00	37 800.00
15	22620000500124960503	00399	сум	600 200.00	186 591 200.00	194 000 000.00	8 009 000.00
16	22620000300124960502	00399	сум	5 001 000.00	126 501 000.00	121 500 000.00	0.00
17	22620000000124960515	00399	сум	0.00	15 000 000.00	15 000 000.00	0.00
18	22620000000124960500	00399	сум	10 000.00	147 010 000.00	147 000 000.00	

2021-йилда жамият корпоратив карточка билан хўжалик операциялари амалга оширган.

Дебиторлик ва кредиторлик қарзлар ҳисоби аудити

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2021 ҳолатида*	*31.12.2021 ҳолатида*
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	1 876 270	26 726 634
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	18 888 098	0
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	1 590 063	10 736 962
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	170 464	1 214 204
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	6 628	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	13 865	10 694
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	39 325	62 888
Жами		**22 584 713**	**38 751 382**

Дебитор қарзларнинг 2021 йил 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	26 726 634	26 726 634	-0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	10 736 962	10 736 962	0
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	1 214 204	1 214 204	-0
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	0	0	0

Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	10 694	10 694	-0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	62 888	62 888	0
Жами		***38 751 382***	***38 751 382***	***-0***

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2021 йил 31 декабрь ҳолатида дебитор қарзларининг умумий суммаси 38 751 382.0 минг сўмни ташкил қилган ва бу сумма айланма салдоли ведомост маълумотлари билан мос келади. Жамият кўрсатилган хизматлар бўйича харидор ва буюртмачиларнинг қарзларини баланс сатрида 220 ва 240 сатрларида бўлиб акс эттирган. Айланма сальдоли ведомость маълумотларида буюртмасиларнинг қарзларини қўшимча маълумот шакллантириш учун бўлиш(4010,4120,4130, счетларида юритишш) ички ҳужжатлар учун қулай бўлсада, лекин баланс кўрсаткичларида уларнинг барчаси харидор ва буюртмачиларнинг қарзлари сифатида таснифланиши керак.

4700 счетнинг субсчетларида турли операциялар бўйича ходимларнинг қарзлари акс эттирилган.Ушбу дебиторлик қарзларини ҳам ундириш чораларини кўриш ёки харажат сифатида ҳисобдан чиқариш тавсия этилади. Аудит агар ундириш имкони бўлмаган тақдирда СК 376 моддасига асосан жисмоний шахс даромади сифатида тан олиб ушбу суммадан даромад солиғини ушлаб қолиб бюджетга тўлаб беришни тавсия қилади.

4800 счетида турли операциялар бўйича дебитор ва кредитор қарз суммалари акс эттирилган. Хусусан бюджетдан ташқари пенсия жамғармаси билан ҳисоб китоблар, бошқа активлар чиқиб кетиши бўйича ҳисоб китоблар юритилган. Шунингдек 2021йилда банкка қўйилган депозит маблағлар бўйича олинган фоиз кўринишидаги даромадлар ҳам 4800 счетда ҳисоби юритилган.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	***Қатор коди***	***01.01.2021 ҳолатида***	***31.12.2021 ҳолатида***
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2 200 988	4 412 349
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	2 641 981	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбур (6240)	650	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0
Олинган бўнаклар (6300)	670	2 440 981	4 517 261
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	660 524	1 577 817
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	1 477 815	821 017
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	1 171 048	1 123 390
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	2 690 433	3 957 496
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	306 863	1 002 607
Жами		**13 590 633**	**17 411 937**

Кредитор қарзларнинг 2021 йил 1 январь ва 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	***Қатор коди***	***Айланма сальдоли ведомость***	***Баланс***	***Фарқ***
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	4 412 349	4 412 349	0
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0	0
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0

Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнаклар (6300)	670	4 517 261	4 517 261	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	1 577 817	1 577 817	-0
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	821 017	821 017	-0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	1 123 390	1 123 390	0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	3 957 496	3 957 496	-0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	1 002 607	1 002 607	0
Жами		**17 411 937**	**17 411 937**	**-0**

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2021 йил 31 декабрь ҳолатида кредитор қарзларининг умумий суммаси 17411937.00 минг сўм ни ташкил қилган ва бу сумма айланма салдоли ведомост маълумотлари билан мос келади.

6400 счетида бюджетга солиқлар бўйича қарздорлик суммалари акс эттирилган. Хусусан жисмоний шахслар даромад солиқлари ва фойда солиғи, ҚҚС ва ресурс солиқ тўлови ҳисобланган ва тўланган суммалари ушбу счетларда юритилган. Солиқ маълумотлари билан жамият бухналтерия ҳисобидаги маълумотлар ўртасида фарқлар мавжуд. Бунга солиқ ҳисоботларини тўғри,тўлиқ топширмаслик ҳолатлари сабаб бўлган. мисол учун тўлов манбаида ушлаб қолинадиган

6500 счетида мақсадли жамғармалар(Ижтимоий солиқ) ҳисоби юритилган. Шу билан биргаликда жисмоний шахсларнинг шахсий жамғариб бориладиган нафақа учун ушланмалар ҳисоби ҳам 6530 счетида акс этириб борилган.

2021 йил 31 декабрь ҳолатида ходимлар иш ҳақи бўйича қарздорлиги 4 012 329.6 минг сўми 6700 счетда акс эттирилган ва бу маълумот бухгалтерия баланси маълумотларидан фарқ қилади. БИС маълумотига кўра жисмоний шахслар берилган ортиқча тўлов(аванс суммалари) 54833.0 минг сўмни ташкил қилади. Ва якунда баланс маълумотлари билан мос келади.

6990 “Бошқа мажбуриятлар” счетида ходимларга тўланадиган иш хакидан ушлаб қолинган касаба уюшмасига ажратиладиган маблағлар акс эттирилган. Жамият йил давомида ушбу маблағларни касаба уюшмасига ўтказиб бермаган. Аудитга берилган маълумотга кўра касаба уюшмаси билан янги шартнома мавжуд бўлмаганлги туфайли ушбу маблағлари ҳалигача касаба уюшмасига ўтказиб берилмаган. Аудит касаба уюшмасига ушбу тўловларни амалга ошириш имкони бўлмаганда, ходимлардан ушлаб қолинган касаба уюшмасига ажратмаларни ходимларга қайтариб иш ҳақи тарзида тўлаб беришни тавсия қилади.

Ходимлар билан мехнат хаки юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида қуйидаги меъёрий хужжатлар билан тартибга солинади**:**

- Мехнат ва аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш Вазирининг 01.04.2002 йилги 21-сонли буйруғи билан тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 08.05.2002 йилда 1136-сон билан рўйхатга олинган «Давлат ижтимоий суғуртаси бўйича нафақалар тайинлаш ва тўлаш тартиби тўғрисида»ги Низом.

- Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг 11.03.1997 йилги 133- сонли карори билан тасдиқланган «Ўртача ойлик иш хақини ҳисоблаш тартиби».

Жамиятда ходимларни ишга қабул қилиш мехнат шартномалари ва у имзолангандан кейин рахбарнинг ходимни ишга қабул қилиш тўғрисидаги буйруғи билан расмийлаштирилади. Ишчилар буйруқ билан таништирилганлар. Хар бир ишчига Т-2 шаклдаги шахсий карточка очилган. Ишчиларнинг лавозим жадваллари тасдиқланган. Шаҳар

бандликка кўмаклашиш ва аҳоли бандлиги бўлимидан олинган (янги) мехнат дафтарчалари харакати ҳисоби юритилмокда.

Ишчиларга иш хақи тўлаш тариф ставкалари ва лавозим жадвалларига асосан амалга оширилади. Вақтбай усулда хақ тўлаш қўлланилади. Вақтбай ишчиларга хар ойда Т-13 шаклдаги иш вақтини ҳисобга олиш табеллари юритилмокда. Ходимларга ҳисобланадиган мукофот, моддий ёрдам ва бошқа ҳисоблашлар жамият рахбарининг буйруғи билан расмийлаштирилади.

Йил давомида ишга қабул қилинган ходимларда СТИР рақамлар мавжуд. Аввалги иш жойидан даромадлари тўғрисида маълумотнома ёки ишламаганлиги тўғрисида меҳнат дафтарчаси нусхаси маълумотномалар тақдим этилган.

Мехнат шартномалари билан биргаликда моддий жавобгарлик тўғрисидаги шартнома хам имзоланган. Барча ходимлар таътил жадвали билан таништирилган.

Даромадлар ҳисоби аудити

Бухгалтерия хисобини юритиш дастури маълумотларига кўра 2021 йил якунлари бўйича олинган асосий фаолиятнинг даромадлари 187821168.0 минг сўм ва асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари 21964048.0 минг сўмни ташкил қилган ва бу маълумотлар молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот маълумотларидан фарқ қилади.

Жамиятниг молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботига кўра 2021 йил фаолияти натижаси 19272536.0 минг сўм ялпи фойда тушумдан иборат бўлган. Бирламчи ҳужжатларда эса ушбу кўрсаткич 11645873.00 минг сўмни ташкил қилган. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

"4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI"

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот - Форма №2

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Даромадлар (фойда) / Харажатлар (зарарлар)		Фарқлар
		Дастлабки солиқ ҳисоботи	Айланма салдоли ведомость маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	187 240 296	187 821 168	-580 872
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	167 967 760	176 175 295	-8 207 535
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	***030***	***19 272 536***	***11 645 873***	***7 626 663***
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	*040*	*14 040 500*	*8 675 850*	*5 364 650*
Сотиш харажатлари	050	0	0	0
Маъмурий харажатлар	060	5 800 200	3 884 620	1 915 580
Бошқа операцион харажатлар	070	8 240 300	4 791 230	3 449 070
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0	0	0
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	0	21 964 048	-21 964 048
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	***100***	***5 232 036***	***24 934 071***	***-19 702 035***
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	*110*	*0*	*1 011 916*	*-1 011 916*
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0	0	0
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130	0	0	0
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0	0	0
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	0	3 015	-3 015
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0	1 008 901	-1 008 901
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	*170*	*0*	*1 647 730*	*-1 647 730*
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180	0	1 647 730	-1 647 730
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	0	0	0
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	0	0	0
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	0	0	0

Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	***220***	***5 232 036***	***24 298 257***	***-19 066 221***
Фавқулоддаги фойда ва зарарлар	230	0	0	0
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/– 230)	***240***	***5 232 036***	***24 298 257***	***-19 066 221***
Фойда солиғи	250	0	0	0
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0	0	0
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240 – 250 – 260)	***270***			

2021 йилда жамиятнинг Қибрай тумани жойлашган биноси ва эгаллаб турган ер майдони CENERGO МЧЖга бериш шарти билан бузишга тушган. CENERGO МЧЖ бошланғич олди сотти шартномасига асосан 21000000.0 минг сўм суммани жамият ҳисобрақами ўтказиб берган. Лекин кўчмас мулк обьекти ҳисобдан чиқариш бўйича келиб тушган 21000000.0 минг сўм компенсация тўлови даромад таркибига олинмаган. Аудит текшируви даврида ушбу сумма даромад таркибида акс эттириб аниқлаштирилган молиявий ҳисоботлар тузилди.

Харажатлар аудити

Низомга мувофиқ асосий фаолият билан боғлиқ харажатлар махсулот (иш ва хизматлар) таннархини шакллантириши керак ва БҲМС № 21 га мувофиқ ишлаб чиқариш харажатлари 2010 "Асосий ишлаб чиқариш" счетида йиғилиб даврий равишда 9100 "Сотилган махсулот (иш ва хизматлар) таннархи" счетига ёпилади. Жамиятнинг таҳлилий ҳисоб маълумотларида ҳам, хисоботларида ушбу харажатлар молиявий ҳисоботларда кўрсатилган суммалардан кескин фарқ қилганли аниқланди.

Молиявий ҳисобот 010 сатрида 176175295.0 минг хизмат кўрсатиш таннархи акс эттирилган. Айланма сальдоли ведомость бўйича йиғилган суммаси билан мос келади.

2021 йил якуни бўйича топширилган молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот маълумотларига кўра давр харажатлари 8675850.0 минг сўмни ташкил этади ва бу маълумотлар айланма – салдоли ведомост маълумотлари билан мос келади.

Давр харажатлари 54 низомга асосан гурухланмаган. 9400 счет Аналитик ҳисоб маълумотларида қайси харажатлардан(иш ҳақи, амортизация, материал харажатлардан ташқари) ташкил топганлиги бўйича маълумот шакллантирилмаган. Бу бухгалтерия хизматида фойдаланиладиган БИС дастури имкониятлари чекланганлиги билан боғлиқлиги бухгалтерия бўлими ходимлари томонидан тушунтирилди. Аудит маълумотлар аниқлигини таъминлаш мақсадида янгироқ бухгалтерия дастурларидан фойдаланишни ва маълумотларни шакллантиришни тавсия қилади.

СОЛИҚЛАР ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАРНИ ҲИСОБЛАШ ҲАМДА ТЎЛАШНИНГ ТЎҒРИЛИГИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ

Давлат бюджетига солиқларни ва бошқа мажбурий ажратмаларни ҳисоблаш учун меъёрий база сифатида Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси хизмат қилади.

Ижтимоий солик ва жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи

2021 йил давомида жамият томонидан ходимларга 60192330.0 минг сўм тури хилдаги ҳисоблашлар амалга оширилган.

Ҳисоблаш турлари	Ҳисоблаш коди	СК моддаси	Жами ҳисоблаш	ИС базаси(371модда)
Оплата по тарифу	1	371	9 747 109 880.22	9 747 109 880.22
Оплата по окладам	2	371	1 710 784 442.73	1 710 784 442.73
Оплата работы в выходные и	12	371	2 568 820.00	2 568 820.00
Доплата за совмещение	20	371	362 719.51	362 719.51
Доплата за классность	22	371	15 533 831.13	15 533 831.13

Доплата за бригадирство	24	371	12 104 599.00	12 104 599.00
Доплата до среднего	28	371	64 003 102.45	64 003 102.45
Надбавка за разъездной хар-р	29	371	313 257.92	313 257.92
Надбавка за выслугу лет	33	371	588 316 385.00	588 316 385.00
Разовая премия	34	371	1 673 400 000.00	1 673 400 000.00
Вознаграждение по дивидендам	36	371	269 775 300.00	269 775 300.00
Премии из фонда	38	371	452 603 694.00	452 603 694.00
Приработок (КТУ)	40	371	32 981 380 551.91	32 981 380 551.91
Отпускные	50	371	2 924 117 624.57	2 924 117 624.57
Ученический отпуск	51	371	56 256 137.49	56 256 137.49
Компенсац. неипольз.отпуск	53	371	834 220 305.36	834 220 305.36
Больничный лист	60	377	816 379 378.47	-
Доплата. к отпуску	67	371	218 907 533.99	218 907 533.99
Материальная помощь	70	371	3 000 000.00	3 000 000.00
Компенсация за питание	71	371	3 271 894 000.00	3 271 894 000.00
Компенсация за коммун. услуги	73	369	5 812 614.00	-
Мат. помощь на погребение	74	377	10 800 000.00	-
Мат. помощь юбилей	75	371	2 700 000.00	2 700 000.00
Мат.помощь на	76	377	383 100 000.00	-
Пособие по беремен. и родам	101	369	18 879 992.43	-
Регрессный иск	102	369	16 449 864.00	-
Пособия матерям до 2-х лет	103	369	22 024 727.33	-
Авансовый отчет	104	369	4 089 531 242.00	-
Жами			**60 192 330 003.51**	**54 829 352 185.28**

Шундан 54829352.2 минг сўми иш ҳақи ва унга тенглаштириладиган даромадлар кўринишида, 1229159.4 минг сўми бошқа даромад суммалари ташкил этган.

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Солик хисоботида	Фарқи
ЯГОНА ИЖТИМОИЙ ТЎЛОВ				
1	Мехнатга хақ тўлаш тарзидаги даромадлар	54 829 352 185.28	54 829 352 185.28	-
2	Имтиёз	0	0	
3	Солиқ солинадиган база	54 829 352 185.28	54 829 352 185.28	-
4	Солиқ ставкаси ЯИТ %	12%	12%	-
5	Солиқ суммаси ЯИТ	6 579 522 262.23	6 579 522 262.23	-
Даромад солиги				
1	Мехнатга хақ тўлаш тарзидаги даромадлар	54 829 352 185.28	54 829 352 185.28	0.00
2	Бошқа даромадлар (меҳнатга ҳақ тўлашдан ташқари)	1 229 159 370.90	835 259 370.90	-393 900 000.00
3	Имтиёз	546 143 084.53	152 243 084.53	-393 900 000.00
4	Солиқ солинадиган база	55 512 368 471.65	55 512 368 471.65	0.00
5	Ставка	12%	12%	0.00
6	Солиқ суммаси	6 661 484 216.60	6 661 484 216.60	0.00

Аудит текшируви Ягона ижтимоий тўлов ва жисмоний шахслар даромад солиғи хисоботлари бўйича жиддий фарқлар аниқланмади. Жисмоний шахсларнинг бошқа даромадлари таркибида СК 377 моддасига кўра (қишлоқ хўжалиги маҳсулоти харид қилиш учун берилган) моддий ёрдам суммалари акс эттирилмаган. Гарчи якунда ушбу даромадлар солиқдан имтиёзга эга бўлган бўлсада, ижтимоий солиқ даромад солиғи ҳисоботида даромадлар сифатида акс эттирилиб, тегишли тартибда солиқ имтиёзлари кўрсатилиши лозим эди.

Жамият ягона солиқ тўлови ва даромад солиқ хисоблаш ва тўлашда Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг моддаларига амал қилган холда фаолият юритган.

Жисмоний шахсларга 2021-йил давомида жами 56058511.0 минг сўм иш ҳақи ва унга бошқа даромадлар ҳисобланган. Солиқ кодекси асосан жисмоний шахсларнинг 1229159.4 минг сўмлик даромадларига имтиёз қўлланилган.

Хисоботда хисобланган солиқлар бухгалтерия хисоби маълумотлари билан мос келади.

Фойда солиғи

Жамият юридик шахслар фойда солиғини Солиқ Кодекси моддаларига асосан ҳисоблаган ва бюджетга тўлаган.

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Солик хисоботи	Бухгалтерия
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-иловаси 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри)	010	189 126 956 893.00	211 662 223 225.19
Шундан, нотижорат ташкилотларнинг солиқ солинмайдиган даромадлари	011	0.00	0.00
Чегириладиган харажатлар ((Ҳисоб-китобнинг 2-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун) + (Ҳисоб-китобнинг 4-иловаси 060-сатри))	020	184 543 312 221.00	186 063 275 001.97
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 011-сатр - 020-сатр)	030	4 583 644 672.00	25 598 948 223.22
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 3-иловаси 030-сатри)	040	0.00	
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 5-иловаси 030-сатри)	050	0.00	
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	060	4 583 644 672.00	25 598 948 223.22
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	070	15.00	15.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	071	15.00	15.00
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	080	687 546 700.80	3 839 842 233.48

Жамият бирламчи ҳужжатлари танлаб текширилганда солиқ ҳисоботида кўрсатилган солик харажати билан солик ҳисоботида кўрсатилаган харажатлар суммаларида фарқ мавжуд. Шунингдек солиқ солинадиган даромадлар ва чегираладиган харажатларни ҳам аниқлашда хатоликларга йўл қўйилган. Даромадлар таркибида CENERGO МЧЖга берилган кўчмас мулк бўйича келиб чиққан даромадлар акс эттирилмаган.

Қўшилган қиймат солиғи

Жамиятда қўшилган қиймат солиғининг хисобланиши умумбелгиланган тартибини қўллаган. 2021 йил давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари солиқ ҳисоботида 189 126 956.9 минг сўмни ташкил этганлиги кўрсатилган. Жамият бухгалтерия ҳисобида кўрсатилган суммалар(соф тушум) солиқ ҳисоботидан кескин фарқ қилади. Молиявий ҳисоботларда соф тушум суммаси 187 821 168.0 минг сўм акс эттирилган. Бунда бошқа операцион даромадлар ҳам ҚҚС ҳисоботида соф тушум суммаси таркибига кўшиб юборилган. Ҳолбуки асосий воситаларни ижарага бериш бўйича олинадиган тушумлар бошқа солиқ солинадиган айланма таркибига киритилиши керак эди. Жамият бухгалтерия ҳисоби ҳужжатларига кўрса мавжуд контрагентлар билан ҳисоб китоблар ўзаро солиштирилганлиги яъни жамият бирламичи ҳужжатларидаги маълумот тўғрилигини инобатга олган ҳолда ҚҚС ҳисоб китобида тўлиқ суммалар акс эттирилмаганлиги келиб чикади.

№	Кўрсаткичлар	Солиқ ҳисобот	Бухгалтерия	Фарклар
1	Ҳисобга олинадиган жами ҚҚС суммаси	16037988862.13	16580459207.67	- 542470345.54
2	Товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси	28245020907.01	28355879822.00	- 110858914.99
3	Бюджетга тўланиши лозим бўлган ҚҚС суммаси	12207032044.88	11775420614.33	431611430.55

Шунингдек ҳисобга олинадиган ҚҚС суммалари бўйича ҳам фарқлар мавжуд. Солиқ маълумотлари кўра жами кирувчи счет фактуралар бўйича ҳисобга олиниши керак бўлган ҚҚС суммаси 16298207.0 минг сўмни ташкил қилади. Жамият ҚҚС соли ҳисоботини тақдим қилган пайтдаги жами кирувчи счет фактуралардаги ҚҚС суммаси 16037988.0 минг сўмни ташкил этган. Яъни солиқ ҳисоботи тақдим қилингандан сўнг ҳам кирувчи счет фактуралар расмийлаштирилган. Аудит ҚҚС бўйича аниқлаштирилган ҳисобот топширишни тавсия қилади.

Шу билан бирга 2021 йилда CENERGO МЧЖга 21000000.0 минг сўмлик шартнома бўйича жамият кўчмас биноси берилган. Аудит ушбу кўчмас мулк бўйича ҚҚС солиқ айланмаси вужудга келиши кераклигини билдирди. Жамият ушбу операция бўйича ҚҚС солиқ айланмаси вужудга келиш ва келмаслиги бўйича хат билан солиқ органига мурожат қилган. Солиқ органи ёки суд қарорининг якуний қарорига кўра солиқ ҳисоботида ушбу операция натижасини акс эттириш масаласи кўриб чиқилиши аудитга маълум қилинди.

Тўлов манбаида ушлаб қолинадиган дивиденд солиғи

2020 йил якунлари бўйича акционерлар йиллик йиғилишида кўп масалалар қатори жамият соф фойдасини тақсимилаш масаласи,хусусан дивидендга йўналтрилиши лозим бўлган суммалар муҳокама қилинган. Йиғилиш якуний қарорига кўра 2020 йил соф фойдаси қуйидагича тақсимланиши кўзда тутилган.

- Жамият захира фондига – 452 603 694 сўм;
- Имтиёзли акция бўйича дивиденд суммалари 53 017 500 сўм;
- Оддий акциялар бўйича дивиденд суммаси 5431213125сўм;
- Жамият фаолиятида иштирок этган кузатув кенгаши аъзоларига моддий рағбатлантириш 22419000 сўм, қисман иштирок этганларга11956800 сўм, жами 34375800 сўм;
- Жамият ходимларига моддий рағбатлантириш 452 603 694 сўм;
- Ишлаб чиқаришини ривожлантиришга ......

Солиқ органига тақдим қилинган ҳисоботга кўра 2021 йил давомида 487 605 000 сўм дивиденд солиғи ҳисобланиб ундан 24380.0 минг сўм тўлов манбаида даромад солиғи ушлаб қолинган. Аудитга тақдим қилинган ҳужжатларга кўра(банк обороти, журнал ордер) 5425925.0 минг сўм дивиденд акционерларга тўлаб берилган. Ушбу тўланган дивиденд бўйича 285575.0 минг сўм тўлов манбаида даромад солиғи ушлаб қолиниши ва бюджетга тўлаб берилиши керак эди. Молиявий ҳисоботларда ушбу сумма тўғри акс эттирилганига қарамай солиқ ҳисоботи тўғри тақдим қилинмаган.

Ер Солиғи

Жамиятнинг Тошкент вилояти Қибрай туманида ва Фаргона вилоаятида ер участкалари мавжуд бўлиб, хар иккиси бўйича алохида хисоб-китоб топширилган. Жамият 2021-йил учун ер солиғи солиқ солинадиган база, солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган хисоб-китоб қуйидагича тақдим этилган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ўлчов бирлиги	Қибрай	Фарғона
Ер участкасининг умумий майдони, мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 3-устуни	010	га	4.0319	0.8400
Солиқ солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 4-устуни	020	га	0.0000	0.0000
Солиқ базаси мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010-сатр 5-устуни	030	га	4.0319	0.8400
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ сўммаси мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010-сатр 7-устуни	040	сўм	89 024 352.00	22 203 720.00

шу жумладан:	х	х	х	х
январь ой учун – 10 январгача	0401	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
февраль ой учун – 10 февралгача	0402	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
март ой учун – 10 мартгача	0403	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
апрель ой учун – 10 апрелгача	0404	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
май ой учун – 10 майгача	0405	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
июнь ой учун – 10 июнгача	0406	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
июль ой учун – 10 июлгача	0407	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
август ой учун – 10 августгача	0408	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	0409	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
октябрь ой учун – 10 октябргача	0410	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
ноябрь ой учун – 10 ноябрча	0411	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
декабрь ой учун – 10 декабргача	0412	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00

Бухгалтерия хисобида хар ой ер солиқ суммаси акс эттириб борилган. Шунингдек Фарғона шаҳрида обьект бўйича далолатномага асосан қўшимча ер солиғи ҳисобланган ва бухгалтерия ҳисобида жами 111228.0 минг сўм солиқ харажат сифатида акс этирилган. Бирламчи ҳужжатлар ва дастлабки топширилган солиқ ҳисоботлари бўйича фарқ мавжуд эмас. Лекин 2021 йил май ойида жамият қибрай туманидаги ер майдони камайиши муносабати билан аниқлаштирилган ҳисобот тақдим қилган. Унга кўра ерга эгалик қилиши ҳуқуқи бир қисми май ойидан камайган, бунинг ҳисобига ер солиғи бўйича йиллик харажат суммаси 59297.0 минг сўмни ташкил қилади.

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ўлчов бирлиги	Қибрай	Фарғона
Ер участкасининг умумий майдони, мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 3-устуни	010	га	4.0319	0.8400
Солиқ солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 4-устуни	020	га	0.0000	0.0000
Солиқ базаси мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010-сатр 5-устуни	030	га	4.0319	0.8400
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ сўммаси мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010-сатр 7-устуни	040	сўм	89 024 352.00	22 203 720.00
шу жумладан:	х	х	х	х
январь ой учун – 10 январгача	0401	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
февраль ой учун – 10 февралгача	0402	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
март ой учун – 10 мартгача	0403	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
апрель ой учун – 10 апрелгача	0404	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
май ой учун – 10 майгача	0405	сўм	7 418 696.00	1 850 310.00
июнь ой учун – 10 июнгача	0406	сўм		1 850 310.00
июль ой учун – 10 июлгача	0407	сўм		1 850 310.00
август ой учун – 10 августгача	0408	сўм		1 850 310.00
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	0409	сўм		1 850 310.00
октябрь ой учун – 10 октябргача	0410	сўм		1 850 310.00
ноябрь ой учун – 10 ноябрча	0411	сўм		1 850 310.00
декабрь ой учун – 10 декабргача	0412	сўм		1 850 310.00

Аудит молиявий ҳисоботларда акс эттирилган ер солиғи бўйича харажатларни тўғирлашни тавсия қилади. Фарқ суммаси 51931.0 минг сўм ташкил қилади.

Мол мулк солиғи

Солиқ даври мобайнида солиқ тўловчилар юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ бўйича жорий тўловлар тўлайдилар. Жорий тўловлар миқдорини ҳисоблаб чиқариш учун солиқ тўловчилар жорий солиқ даврининг 10 январигача давлат солиқ хизмати органларига мўлжалланаётган солиқ солинадиган базадан (тегишли йил учун мол-мулкнинг ўртача йиллик қолдиқ қийматидан (ўртача йиллик қийматидан) ва белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда ҳисобланган жорий солиқ даври учун юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ суммаси тўғрисидаги маълумотномани тақдим этадилар.
Жамият 2021-йил учун солиқ солинадиган база учун қуйидагича ҳисобот тақдим қилган.

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Қибрай	Бўстонлик	Фарғона
Бино ва иншоаатларнинг шу жумладан молиявий ижара (лизинг) шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 0103-сатри 15-устуни ёки 50-сатри 15-устуни)	010	0.00	10256452.00	53106032.00
шу жумладан:		x	x	x
бинолар ва иншоотлар	0101	0.00	10256452.00	53106032.00
ер билан узвий боғланган бошқа мол-мулк	0102	0.00		
Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 3-илованинг 010 сатри 3 устуни)	020	0.00	0.00	0.00
шу жумладан:		x	x	x
бинолар ва иншоотлар	0201	0.00		
ер билан узвий боғланган бошқа мол-мулк	0202			
Тўлиқ амортизация қилинган бинонинг тахмин қилинаётган қайта баҳоланган (бозор) қиймати	030	0.00		
Қурилиш ташкилотлари ёки иморатларни курувчилар балансида кейинчалик сотиш учун кўрсатилган фойдаланишга топширилгандан кейин олти ой ўтган турар жой кўчмас мулк объектларининг(сотилмаган қисми) ўртача йиллик қиймати Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 040-сатри 15-устуни)	040	0.00	0.00	0.00
Солиқ солинадиган база (010-қатор - 020-қатор+ 030-қатор+ 040-қатор)	050	0.00	10256452.00	53106032.00
Солиқ ставкаси, % да	060	2.00	2.00	2.00
Солиқ суммаси (050-сатр x 060-сатр)	070	0.00	205129.04	1062120.64

Қибрай туманида жойлашган кўчмас мулк объекти ҳисобот даврида тўлиқ эскирган ва туман ДСИга топширилган ҳисоботда солиқ солинадиган база 0 сўм кўрсатилган.

Ўзб.Р. Солиқ кодексида юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ бўлими

412-модда. Солиқ базаси

Қуйидагилар солиқ базасидир:

1) ушбу Кодекс 411-моддаси иккинчи қисмининг 1 ва 3-бандларида назарда тутилган объектлар бўйича — ўртача йиллик қолдиқ қиймати.

Кўчмас мулкнинг қолдиқ қиймати ушбу мол-мулкнинг бошланғич (тикланиш) қиймати билан солиқ тўловчининг ҳисоб сиёсатида белгиланган усуллардан фойдаланилган ҳолда ҳисоблаб чиқилган амортизация миқдори ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади.

Бунда тўлиқ амортизация қилинган бино бўйича унинг уч йилда камида бир марта аниқланадиган қайта баҳоланган (бозор) қиймати солиқ базасидир; белгиланган.

Қибрай туманида жойлашган кўчмас мулк объекти тўлиқ эскирганлиги туфайли солиқ солинадиган база бино бўйича қайта баҳоланган(бозор) қиймати бўлиши лозим эди. Яъни тўлиқ эскирган бино қайта баҳоланиб(баҳоловчи ташкилотлар томондидан) солик солинадиган базага киритилиши керак.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ

Жамият Солиқ кодексининг асосан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчи хисобланади. Солиқ кодексига асосан Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ҳисоб-китоби сувдан фойдаланиш ёки сув истеъмоли жойидаги давлат солиқ хизмати органларига йилига бир марта тақдим этилади. Жорий тўловлар миқдорини ҳисоблаб чиқариш учун солиқ тўловчилар жорий солиқ даврининг 25 январигача сувдан фойдаланиш ёки сув истеъмоли жойидаги давлат солиқ хизмати органларига мўлжалланаётган солиқ солинадиган базадан (фойдаланиладиган сув ҳажмидан) ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун белгиланган солиқ ставкаларидан келиб чиққан ҳолда ҳисобланган жорий солиқ даврида сув

ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ суммаси тўғрисидаги маълумотномани тақдим этадилар.

Жамият 2021-йил учун фойдаланиш мўлжалланаётган сув ресурслари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома тақдим этилган. Йил якунлари бўйича ҳақиқатда фойдаланилган сув миқдори бўйича солиқ ҳисоботи тақдим қилинган.

Кўрсаткичлар	**Жами**	**Кибрай**		**Фаргона**	
		Ер усти манбаъ	**Ер ости манбаъ**	**Ер усти манбаъ**	**Ер ости манбаъ**
1	3	4	5	4	5
Солиқ солинадиган база, куб м.	19 856.00	17 015.00	1 890.00	856	95
Белгиланган солиқ ставкаси1 куб. м (сум)		182	221	182	221
Солиқ суммаси (стр. 010 х стр. 020)	**3691207.00**	**3 096 730.00**	**417 690.00**	**155 792.00**	**20 995.00**

Бухгалтерия хисобида хар чоракда сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган.

АКТИВЛАРНИНГ БУТЛИГИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ

Жамиятда инвентарлашни ташкил этилиши Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти “Инвентарлашни ташкил этиш ва ўтказиш” 19-сонли стандарти асосида ўрганилганда:

1. Йиллик молиявий ҳисоботни тузиш олдидан, йиллик молиявий ҳисоботни тузиш олдидан, инвентарлаш ҳисобот йилининг 1 октябридан кечиктирмай ўтказиладиган мол-мулкдан ташқари;
- Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 28.08.98 йилда 486-сон билан рўйхатга олинган "Товар-моддий захиралар" деб номланган 4-сон БҲМСга биноан товар-моддий захиралар бир йилда камида бир марта;
- Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 23.09.98 йилда 491-сон билан рўйхатга олинган "Асосий воситалар" деб номланган 5-сон БҲМСга мувофиқ асосий воситалар икки йилда камида бир марта;
2. Пул маблағлари, пул ҳужжатлари, бойликлар ва қатъий ҳисобдаги бланклар ойда бир марта, ёнилғи-мойлаш материаллари, озиқ-овқат маҳсулотлари - ҳар чоракда инвентарлаш белгиланган.

2021 йил Жамиятда товар моддий захиралар белгиланган тартибда инвентаризациядан ўтказилган.

МОЛИЯВИЙ КОЭФФИЦИЕНТЛАР ҲИСОБ-КИТОБИ ВА ТАҲЛИЛИ

"4-СОНЛИ МОНТАЖ БОШҚАРМАСИ" АЖнинг 2021 йил молия-хўжалик фаолияти бўйича таҳлил МАЪЛУМОТЛАРИ

Кўрсаткичлар	**Йил охирига**	**Норма**	**Изох**
Тўлов қобилияти коэффициенти	1.62	K>1,25	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти	0.32	K>0,2	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффициенти	0.03	K<0,05	Харажатлар рентабели эмас
Активлар рентабеллиги коэффициенти	0.10	K>0,05	Активлар рентабели
Молиявий мустақиллик коэффициенти	0.82	K<1	Молиявий мутакил эмас
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.60	K>0,5	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори

Хулоса: Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2018 йил 14 декабр 1013-сонли “Жамиятларнинг молиявий-иқтисодий аҳволи мониторинги ва таҳлилини ўтказиш мезонларини аниқлаш тартиби тўғрисида” ги Низом асосида аниқланган кўрсаткичларга асосланган ҳолда Жамиятни молиявий холатини иқтисодий барқарор (к группе "**экономического состоятельный** ") гурухига киритиш мумкин.

Бош директор **М.Т.Файзиева**

Аудитор **М.Т.Файзиева**

Ҳисобот 2022 йил 31 май тузилди

Буюртмачи вакили:

“___”____________20__г. ____ нусхада олдим.

____________ ____________ ____________________
(лавозими) *(имзо)* *ФИО*