



BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2026-йил 1 ярим йиллик
молиявий хўжалик фаолияти юзасидан ички аудит
хизмати текшируви бўйича
Аудиторлик ҳисоботи**

Мундарижа

1	КИРИШ ҚИСМ	3
1.1	ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР	3
2	ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ	4
2.1	БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	4
2.2	КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	5
2.3	КОРХОНАНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯ ҲИСОБОТИ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	6
2.3.1	Бошланғич қолдиқлар таҳлил	6
2.3.2	Хусусий капитал ҳисоби аудити	9
2.3.3	Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.	10
2.3.4	Асосий воситалар аудити.	12
2.3.5	Узоқ муддатли инвестициялар аудити	13
2.3.6	Касса ва касса операциялар аудити.	13
2.3.7	Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.	14
2.3.8	Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.	14
2.3.9	Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити	15
2.3.10	Даромадлар ҳисоби аудити.	16
2.3.11	Харажатлар ҳисоби аудити.	17
2.4	СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ	18
2.4.1	Аққиз солиғи	18
2.4.2	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.	19
2.4.3	Юридик шахслар ер солиғи	19
2.4.4	Юридик шахслар мол-мулк солиғи	20
2.4.5	Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.	21
2.4.6	Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.	21
2.4.7	Қўшилган қўймат солиғи.	22
2.4.8	Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.	22
2.5	МОЛИЯВИЙ-ҲЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИ ТЕКШИРИШ	23
2.6	ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	23
3	ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ	24
4	ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР	24

1 КИРИШ ҚИСМ.

Биз ички аудит хизмат вакиллари, Холмирзаев А.А ва Баратов О.А. «КОРХОНАЛАРДА ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТ ТЎҒРИСИДА» ги Низом (кейинги ўринларда НИЗОМ) га асосан «BIOKIMYO» акционерлик жамияти (кейинги ўринларда ЖАМИЯТ) ички аудит текшируви натижаларини ўз ичига олган Низомнинг 12-банди талаблари доирасида 2026-йил 1 яримйиллик учун ҳисобот тайёрладик.

Молиявий ҳисоботларни тайёрланиши ва ишончлилиги учун хўжалик юритувчи субъект раҳбари жавобгар, биз ҳисоботлар бўйича берилган хулоса юзасидан жавобгар ҳисобланамиз.

Қуйидагилар ички аудит хизматининг асосий вазифалари ҳисобланади:

-кузатувчи кенгашни ишончли ахборот билан таъминлаш ва ички аудит амалга оширилиши натижалари бўйича корхона фаолиятини такомиллаштиришга доир таклифларни тайёрлаш;

-ички аудит жараёнида аниқланадиган камчиликларни бартараф этиш юзасидан корхона бошқарув органларига тавсияларни тезкорлик билан киритиш, уларнинг бартараф этилишини назорат қилиш.

Ушбу вазифаларни бажариш учун ички аудит хизмати томонидан бухгалтерия ва молиявий ҳисоботлар назорати шаклида аудит текшируви ўтказилди. Текширув натижаларига ҳисобот тайёрланди ва ҳисобот ўз мазмунига кўра қуйилдаги қисмлардан иборат:

- 2026-йилга белгиланган бизнес режа амал қилиш кўрсаткичлари;
- Молиявий ҳисоботлар ва бухгалтерия ҳисоби ҳолати;
- Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар тўғри ҳисобланиши;
- Молиявий хўжалик фаолиятини амалга оширишда қонунчиликка риоя этилиши;
- Ички назорат ҳолати.

Ички аудит ҳисоботи 2026-йил 1-январдан 30-июнь оралиғидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган ҳужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин қирим қилинган ҳужжатлар текширувдан четда қолган ҳужжатлар жавобгарлиги жамият ҳисоб раҳбарлари жавобгарлигида.

Аудиторлик текширувидан ўтказилаётган даврда жамиятда биринчи ва иккинчи даражали имзо ҳуқуқида қуйидаги шахслар ишлаб келмоқда:

Бошқарув раиси - Аликулов Р.А.

Бош ҳисобчи – Каратаева М.Й.

1.1 ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.

«BIOKIMYO» АЖ (кейинги ўринларда «Жамият») Ўзбекистон Республикаси Мулк Қўмитаси Тошкент вилояти Бошқармасининг 1994 йил 30 майдаги 271 сонли ва 1995 йил 17 июльдаги 994 сонли буйруқларига мувофиқ Янгийўл БИОХИМ заводини қайта ташкил этиш йўли билан ташкил этилган. Жамият ўз фаолиятини Тошкент вилояти ҳудудида олиб боради.

Жамият амалдаги устави акциядорларнинг 2024 йил 29 февральдаги навбатдан ташқари йиғилишида тасдиқланган. Унга кўра жамият устав фонди миқдори 19 139 488 000 сўм, номинал қиймати 3350 (Уч минг уч юз эллик сўм) бўлган 5 713 280 дона акциядан иборат. Жамият акциядорлари таркиби:

- Ўзбекистон Республикаси Давлат активларини бошқариш агентлиги улуши 3 549 499 200 сўм(18.55%);
- Жисмоний ва бошқа юридик шахслар улуши 15 589 988 200 сўм(81.45%).

Жамият уставига кўра фаолиятининг асосий йўналиши қуйидагилардан иборат:

- Озуқа ва техник спирт ишлаб чиқариши ва сотиш;
- Иссиқлик энергияси ишлаб чиқариш ва сотиш;
- Микробиологик маҳсулот ва парфюмерия, косметика буюмлари ишлаб чиқариш ва сотиш.



Жамият юқоридаги асосий фаолият соҳасидан ташқари қуйидаги қўшимча фаолият турлари билан ҳам шуғулланши мумкин:

- Қурилиш монтаж ишлари ишга тушириш ва созлаш;
- Сервис хизмати ва маҳсулот харид қилиш;
- Биноларни, кўчмас ва кўчар мулкларни ижарага бериш;
- Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш ва сотиш.

Жамият жойлашган ери ва почта манзили: Ўзбекистон Республикаси, 112004 Тошкент вилояти Янгийўл шаҳри, Кимёгар 1.

2 ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ

2.1 БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШНИНГ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ

Бизнес режа бажарилиши буйича ички аудит текшируви мақсади:

- Бизнес режа бажарилишининг миқдор ва сифат кўрсаткичлари таҳлили;
- унинг бажарилиши таъминланмаган тақдирда айбдор мансабдор шахслар шахсан кўрсатилган ҳолда аниқланган сабаблар баёни.

Жамият бизнес режаси 2026-йилдаги унинг асосий фаолияти мақсадларини амалга ошириш учун келтирилган кўрсаткичларидир. Жамият фаолиятининг асосий мақсади фойда олиш ва дивиденд тўлаш учун етарли даражада активлар билан таъминланган.

Жамият томонидан тақдим қилинган маълумотлар кўрсаткичлар аудит томонидан таҳлил қилинди ва бизнес режа бажарилиши бўйича текширув ўтказилди. Қуйидаги жадвалда ишлаб чиқариш кўрсаткичларининг бизнес режага нисбатан бажарилиши таҳлили келтирилган:

«BIOKIMYO» АЖнинг 2026-йил 1 яримйиллик бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) улгуржи	млн сўм	111005	105340	5664	94.9
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	125435	118180	7255	94.2
	Саноат маҳсулотлар ишлаб					
4	Спирт пищевой	м дал	672	620.4	51.6	92.3
5	Спирт технич	м дал	17.1	19.96	2.86	116.7
6	Пар технолог	м ккал	1648	7800	61652	473.3
7	Газ бражение	м.тн	2.4	2.35	0.005	97.9
8	Барда жидкая	м.тн	71.77	67.9	3.87	94.6

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилмаган. Хусусан истеъмол спирт 2026 й давр режага кўра 672.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 620.4 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 17.1 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткич 19.96 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 92.3 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 116.7% га бажарилган.

Асосий маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ миқдорий кўрсаткичлардан деярли ҳеч қайси режа доирасида бажарилмаган.

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди.

**«BIOKIMYO» АЖнинг 2026-йил 1 яримйиллик бизнес режа бажарилиши таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	256326	226439	29887	88.3
2	Акциз	млн сўм	103427	91002	12424	88.0
3	Кўшилган қиймат солиғи	млн сўм	27463	24261	3202	88.3
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	125435	111175	14260	88.6
5	Сотилган маҳсулот таннари	млн сўм	106925	94399	12526	88.3
6	Ялпи тушум	млн сўм	18509	16775	1733	90.6
7	Давр харажатлари	млн сўм	9740	7746	1994	79.5
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	622	541	80.1	87
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	29269	2193	776	73.9
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	6148	5011	1137	81.5
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	925	832	92	90
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	8618	9370	752	108.7
13	Фойда солиғи	млн сўм	1292	1469	176	113.6
14	Соф Фойда	млн сўм	7325	7901	576	107.9

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 107.9% миқдорда бажарилган, яъни режада 7325.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 7901.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан 88.3 % бажарилган. Сотиш ҳажми режага нисбатан камайганлиги солиқ харажатлари ва бошқа харажатлар қисқарганлигини кўриш мумкин.

2.2 КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Аудит мақсади:

- корхона бошқарув органлари томонидан қабул қилинадиган қарорларнинг самаралилиги, унинг қатнашчилари (акционер)нинг қонуний ҳуқуқ ва манфаатларига риоя этилиши таҳлили;
- корпоратив бошқариш соҳасида қонун ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари баёни (таъсис ҳужжатларига риоя қилиш, умумий йиғилишлар ва корхона бошқарув органлари мажлислари ўтказилиши, дивидендлар тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланиши ва ҳоказолар);

Корпоратив бошқарув принципларига риоя қилиниши аудитини ўтказишда жамият таъсис ҳужжатлари уларни бажарилиши бўйича ишлар текширилди. Жамият 2026-йил давомида ўз устави доирасида фаолият юритади. Жамият 2025-йил давомида қуйидаги йиғилиши ўтказилган:

- Кузатув кенгашининг 2026-йил 13-январьдаги 08-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 13-февральдаги 09-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 24-апрельдаги 10-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 21-майдаги 11-сонли йиғилиши;
- Акциядорларнинг 19 июньдаги 1 сонлин умумий йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йили 2025-йил йиғилишларида «BIOKIMYO» АЖнинг 2025-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, Жамият ички аудит хизматининг 2026 йилга харажатларнинг сметаси тасдиқланиши, Бўш турган 100 ўринли МТМ биносини нархини пасайтирган ҳолда сотилишдан зарар, Дебитор қарздорлик истеъмолчилардан қарздорликларни ундириш учун амалга оширилган ишлар билан танишиш. Шунингдек жамият янги устав янги таҳририни тасдиқлаш масалалари ҳам кузатув кенгаши йиғилишларида кўриб чиқилган.

Жамият бошқарув органлари томонидан қабул қилинган қарорлар жамият муассислари ҳуқуқ ва манфаатларига зид келмайди, корпоратив бошқарув принциплари бузилиш ҳолатлари аниқланмади.

2.3 КОРХОНАНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯ ҲИСОБОТИ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Аудит мақсади:

бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молия ҳисоботини тузишнинг белгиланган тартибига риоя қилинишини баҳолаш;

аниқланган бухгалтерия ҳисоботини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлашнинг белгиланган тартиби бузилишининг тавсифи.

Аудит текшируви ўтказишда:

- Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботи тузилиши ва юритилиши таҳлили;
- Молиявий ҳисоботлар тузилиши бўйича ишлар таҳлили;
- Бухгалтерия ва молиявий ҳисоботларни тузишда қонун ҳужжатларига риоя қилмаслик бўйича хатолар аниқлаш бўйича ишлар олиб борилди.

Жамият бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш тартиби жамият ҳисоб сиёсатида келтирилган ва ўз ичига қуйидагиларни олади:

- Бухгалтереия ҳисобини юритиш учун керакли синтетик ва аналитик(таҳлилий) ҳисоб варақлар тўғрилиги ва тўлиқлиги;
- Бирламчи ва бухгалтерия ҳисоботлари ҳужжат шакли;
- Активлар ва мажбуриятларни инвентаризация қилиш тартиби
- Активлар ва мажбуриятларни баҳолаш;
- Бухгалтерия ҳисоботлари таркибий қисмларини баҳолаш;
- Ҳисоб маълумотларини қайта ишлаш усуллари ва ҳужжатлар айланмалари тартиби;
- Хўжалик операциялар назорати тартиби;
- Бухгалтерия ҳисобини юритишдаги бошқа қарорлар.

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.” Корхона ўзининг ҳисоб сиёсатига эга. Жамият ҳисоб сиёсатида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисобот тузиш учун қабул қиладиган усуллар келтириб ўтилган. Жамиятда бухгалтерия ҳисоби 1С бухгалтерия дастурий таъминоти ёрдамида олиб борилади. Жамият ҳисоб сиёсати “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Қонун ва БҲМС талабларига жавоб беради.

2.3.1 Бошланғич қолдиқлар таҳлил

2026-йил учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси ҳамда 1С 8 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрларииннг маълумотлари солиштирма таҳлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари ўртасида жиддий хато ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2025-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2026-йил учун топширилган баланс кўрсаткичлари ҳисобот даври бошига кўрсаткичлари бир бирига мос келади.

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисоботда	Бухгалтерияда	Фарқи
-------------------	-----------	-----------	---------------	-------



1	2	3	4	5
Актив				
I. Узоқ муддатли активлар				
Асосий воситалар:				
Бошлангич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	103,890,836	103,890,836	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	40,189,411	40,189,411	-0
қолдик (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	63,701,425	63,701,425	0
Номоддий активлар:			0	0
Бошлангич қиймати (0400)	020	0	0	0
Амортизация суммаси (0500)	021	0	0	0
қолдик (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0	0	0
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	433,898	433,898	0
Қимматли коғозлар (0610)	040	0	0	0
Шўба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0	0	0
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0	0	0
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070	0	0	0
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433,898	433,898	0
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090	0	0	-0
Капитал қўйилмалар (0800)	100	816,844	816,844	-0
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110	0	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120	0	0	0
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	64,952,167	64,952,167	0
II. Жорий активлар			0	0
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	20,080,248	20,080,249	0
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	6,789,951	6,789,951	-0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	3,076,956	3,076,957	0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	10,213,341	10,213,341	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0	0	0
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	0	0	0
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	0	0	0
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	47,191,167	47,191,167	-0
шундан: муддати ўтган*	211	0	0	0
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	39,465,821	39,465,821	0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	1,500	1,500	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	7,202,081	7,202,081	0
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	106,994	106,994	-0
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	25	25	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	148,855	148,855	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	265,891	265,891	0
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	2,415,463	2,415,462	0
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0	0	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	2,407,399	2,407,398	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0	0	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	8,064	8,064	0
қиска муддатли инвестициялар (5800)	370	0	0	0
Бошқа жорий активлар (5900)	380	0	0	0



II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	69,686,878	69,686,878	0
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	134,639,045	134,639,045	0
Пассив			0	0
I. Ўз маблағлари манбалари			0	0
Устав капитали (8300)	410	19,139,488	19,139,488	0
Қўшилган капитал (8400)	420	0	0	0
Резерв капитали (8500)	430	9,306,053	9,306,053	0
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0	0	0
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	85,156,108	85,156,108	-0
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528	9,501,528	-0
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0	0	0
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)	480	123,103,177	123,103,177	-0
II. Мажбуриятлар			0	0
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0	0	-0
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500	0	0	0
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510	0	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520	0	0	0
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530	0	0	0
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540	0	0	0
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550	0	0	0
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560	0	0	0
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	0	0	-0
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	0	0	0
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590	0	0	0
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	11,535,868	11,535,868	1
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	5,535,868	5,535,868	1
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	5	5	1
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0	0
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	342,788	342,788	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	3,504,841	3,504,841	0
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	851,250	851,250	0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	5,808	5,808	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	6,000,000	6,000,000	-0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	831,176	831,176	-0
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	11,535,868	11,535,868	0
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	134,639,045	134,639,045	0

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2026-йил 1-январь ва 30-июнь ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги каторлардан иборат бўлган:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
Устав капитали (8300)	410	19,139,488.00	19,139,488.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	9,306,053.00	9,264,000.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	80,633,982.00	87,964,266.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528.00	9,501,528.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		118,581,051.00	125,869,282.00

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

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқлар
Устав капитали (8300)	410	19,139,488.00	19,139,488.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	9,263,999.51	9,264,000.00	-0.49
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	87,964,265.98	87,964,266.00	-0.02
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,527.79	9,501,528.00	-0.21
Келгуси давр харажатлари ва тўл. учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		125,869,281.28	125,869,282.00	-0.72

Жамиятнинг барча йиллар бўйича фаолияти ва ҳисобот давридаги тақсимланмаган фойда ёки қопланмаган зарар суммасининг ҳолати ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қуйидаги счётларда амалга оширилади:

8710 "Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)";

8720 "Жамғарилган фойда (қопланмаган зарар)".

8710 "Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)" счётида жамиятнинг ҳисобот даврида фаолияти бўйича тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари) ҳисобга олинади. Ҳисобот давридаги тақсимланмаган фойдани тақсимлашдан кейин қолган сумма 8710 "Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)" счётидан 8720 "Жамғарилган фойда (қопланмаган зарар)лар" счётига ўтказилади.



Молиявий натижалар шаклланишида ҳисоб регистрлари ва ҳисобот маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Даромадлар (фойда) / Харажатлар (зарарлар)		Фарқлар
		Ҳисобот маълумотлари	АСВ маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	111,175,332.00	111,175,332.48	-0.48
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	94,399,654.00	94,399,653.87	0.13
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	16,775,678.00	16,775,678.62	-0.62
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	7,746,568.00	7,746,567.74	0.26
Сотиш харажатлари	050	541,628.00	541,627.86	0.14
Маъмурий харажатлар	060	2,193,688.00	2,193,687.87	0.13
Бошқа операцион харажатлар	070	5,011,252.00	5,011,252.01	-0.01
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегираладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	832,167.00	832,167.47	-0.47
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	9,861,277.00	9,861,278.34	-1.34
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	181,291.00	181,290.58	0.42
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фондлар шаклидаги даромадлар	130	176,102.00	176,101.68	0.32
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фаркидан даромадлар	150	5,189.00	5,188.90	0.10
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	671,846.00	671,846.17	-0.17
Фондлар шаклидаги харажатлар	180	645,369.00	645,368.45	0.55
Молиявий ижара бўйича фондлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фаркидан зарарлар	200	26,477.00	26,477.72	-0.72
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	0.00	0.00	0.00
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	9,370,722.00	9,370,722.76	-0.76
Фавқулоддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	9,370,722.00	9,370,722.76	-0.76
Фойда солиғи	250	1,469,110.00	1,469,110.32	-0.32
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	7,901,612.00	7,901,612.43	-0.43

2.3.3 Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.

Ушбу бўлим учун ҳуқуқий база бўлиб қуйидагилар киради: 4-БХМС, 21-БХМС, 19-БХМС, “Маҳсулот(иш,хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида Низом”, “Инвентаризация натижасидан аниқланган камомад ва ортиқчаликни бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш тўғрисида Низом” ва бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларлар.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026-йил 1-январ ва 30-июнь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	12,714,283.00	4,660,931.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	3,232,844.00	3,724,432.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	7,279,351.00	12,928,154.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		23,226,478.00	21,313,517.00

Товар моддий захираларинг 2026 йил 30 июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Ишлаб чиқариш заҳиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	4,660,931.19	4,660,931.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	3,724,430.33	3,724,432.00	-2
Тайёр маҳсулот (2800)	170	12,928,154.35	12,928,154.00	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		21,313,515.87	21,313,517.00	-1

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2026-йил 30-июнь ҳолатида товар моддий заҳиралар қолдиғи 21 313 515 минг сўмни ташкил қилган.

Материаллар ҳисоби материал турлари ва уларга жавобгар бўлган моддий жавобгар шахслар кесимида юритилган.

Текширув натижасида:

- ТМЗлар бухгалтерия ҳисоби 1С дастурий таъминотида миқдор ва қиймат бирлигида юритилган. Омбордаги ТМЗлар ҳаракати миқдор бирлигида юритилган.
- Ҳисобот даври боши ва охиридаги ТМЗ қолдиқлари баланс(1-шакл ҳисобот) 150 сатрига мос келади.
- ТМЗлар кирими тегишли ҳужжатлар(электрон счет фактура, ишончномалар) билан ўз вақтида амалга оширилади.
- Барча ТМЗ моддий жавобгарлик шартномалари тузилган ходимларга бириктирилган.
- Моддий қийматликлар чиқими бўйича комиссия белгиланши бўйича буйруқлар мавжуд. Омбордаги ТМЗлар тегишли юк хатларисиз ёки жамият раҳбари томонидан тасдиқланган чиқим далолатномаларисиз чиқим қилинмайди.

Жамиятда товар моддий заҳиралар тўлиқ моддий жавобгарлик тўғрисидаги шартнома тузилган моддий жавобгар шахслар ҳамда сақлаш жойлари кесимида ҳисобга олиб борилган. Материаллар хариди етказиб берувчилар ва ҳисобдор шахслардан тегишли ҳужжатлар расмийлаштирилган ҳолда амалга оширилади. Фойдаланишга топширилган материаллар белгиланган тартибда ўрнатиш актлари, тарқатиш ведомотлари ва бошқа ҳақиқатда ишлатилганликни тасдиқловчи ҳужжатлар асосида моддий жавобгар шахслар зиммасидан харажатлар таркибига ўтказилади.

ТМЗлар ҳаракати бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши танлаб текширилди. Ҳисоб таҳлилий қисми маълумотлари бош китоб билан мос келади.

Минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
1000	14,575,985.75	267,312,536.44	275,194,967.89	6,693,554.30
1010	13,330,614.38	263,418,455.12	271,273,444.46	5,475,625.04
1010	13,330,614.38	263,418,455.12	271,273,444.46	5,475,625.04
2120	1,861,703.50	67,746,741.54	67,575,821.92	2,032,623.11
1020	0.00	67,938.00	67,938.00	0.00
1030	107,706.19	203,925.56	199,183.55	112,448.20
1040	185,531.20	535,542.97	461,096.52	259,977.64
1050	190,368.85	1,074,900.48	1,117,842.44	147,426.89
1060	19,292.97	80,800.57	80,800.57	19,292.97
1080	121,570.90	527,954.91	483,520.95	166,004.86
1090	620,901.27	1,403,018.83	1,511,141.39	512,778.71
1500	0.00	312,663.42	312,663.42	0.00
1510	0.00	312,663.42	312,663.42	0.00
1520	0			
2000	0.00	110,560,246.74	110,560,246.74	0.00
2010	0.00	110,560,246.74	110,560,246.74	0.00
2100	1,371,140.94	3,998,574.35	3,704,339.33	1,665,375.96
2110	1,371,140.94	3,998,574.35	3,704,339.33	1,665,375.96
2130	0			
2300	0.00	93,039,826.12	93,039,826.12	0.00

2310	0.00	93,039,826.12	93,039,826.12	0.00
2700	0.00	31,560.72	5,129.46	26,431.26
2711	0.00	31,560.72	5,129.46	26,431.26
2800	7,279,351.33	100,097,690.02	94,448,887.01	12,928,154.35
2810	7,279,351.33	100,097,690.02	94,448,887.01	12,928,154.35

2.3.4 Асосий воситалар аудити.

Асосий воситалар ҳисоби Ўзб.Р. АВда №3546 сон билан рўйхатга олинган “Асосий Воситалар” 5-БХМС ва бошқа бухгалтерия ҳисоби қонун ҳужжатлари доирасида амалга оширилади.

5-сонли БХМС талабларига кўра асосий воситаларга қуйидаги критерияларга жавоб берадиган мол мулклар қиради:

- ташкилотнинг узоқ муддат давомида (бир йилдан ортиқ) хўжалик фаолиятини юритишда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни бажариш жараёнида фойдаланиладиган, шунингдек ижарага бериш мумкин бўлган моддий активлар;

Жамиятда асосий воситаларнинг асосий воситаларнинг ҳисоби 1С Бухгалтерия 8.2 дастурида амалга оширилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026-йил 1-январь ва 30-июнь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	99,101,424.00	104,004,721.00
011	Эскириш суммаси (0200)	37,979,326.00	42,786,245.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	61,122,098.00	61,218,476.00

Балансининг асосий воситалар булими элементларининг 2026-йил 30-июнь ҳолатида бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	104,004,721.29	104,004,721.00	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	42,786,244.54	42,786,245.00	-0
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	61,218,476.76	61,218,476.00	0

Бухгалтерия ҳисобида асосий воситалар давр бошига, охирига ҳамда барча кирим ва чиқимлар қуйидагича акс эттирилган:

минг сўм

Счет	Асосий восита гуруҳи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
0111	Благоустройство земли	99,101,423.94	5,322,821.93	419,524.57	104,004,721.29
0120	Здания, сооружения и перед. устро	131,723.94			131,723.94
0130	Машины и оборудование	13,833,625.14	693,947.91	127,661.29	14,399,911.77
0140	Мебель и принадлежности	77,596,435.54	4,619,219.59	7,301.26	82,208,353.87
0150	Компьютерное оборуду и вычисл техн	193,759.44			193,759.44
0160	Транспортные средства	3,744,077.74			3,744,077.74
0180	Многолетние насаждения	3,295,404.84		284,562.03	3,010,842.81
0190	Прочие ОС	15,424.70			15,424.70

Асосий воситаларга эскириш Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексида келтирилган нормалардан ошмаган ҳолда корхона ҳисоб сиёсатида белгиланган тартибда тўғри чизикли усулда ҳисобланган.

Эскириш ҳисоблаш билан боғлиқ бухгалтерия ҳисоби қонун қоидаларнинг бузилиш ҳолатлари аниқланмади.

Минг сўм

Счет	Асосий восита гуруҳи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
02.11	Износ благоустройства земли	37,979,325.89	339,438.39	5,146,357.04	42,786,244.54
02.20	Износ зданий, сооруже и перед устр	72,132.77		6,586.20	78,718.97
02.30	Износ машин и оборудования	5,347,991.35	47,575.11	327,920.86	5,628,337.10
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	28,491,085.16	7,301.26	4,362,786.74	32,846,570.64
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	170,637.58		3,414.28	174,051.86
02.60	Износ транспортного средства	1,387,253.72		257,432.06	1,644,685.78
02.80	Износ многолетних насаждений	2,256,010.68	284,562.03	180,217.31	2,151,665.96
02.90	Износ прочих основных средств	15,424.70			15,424.70

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
Қимматли қозғалар (0610)	040	0.00	0.00
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	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		433 898.00	433 898.00

30.06.2026 й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
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	070	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.43	433 898.00	0.43
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00	0.00
Жами		433 898.43	433 898.00	0.43

Узоқ муддатли инвестициялар ташкилотлар кесимида қуйидагича (сўмда):

Ташкилот номлари	01-январь 2026	30-июнь 2026
МШҲ YANGIYOL MARVARIDI	300 000 000,00	300 000 000,00
МШҲ ParkentKonsaltingTexnikServis	50 000 000,00	50 000 000,00
МШҲ SINTEZ PROGRESS	83 898 434,07	83 898 434,07
Жами	433 898 434,07	433 898 434,07

2026-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2026-йил 30-июнь ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар счеида акс эттирилган.

2.3.6 Касса ва касса операциялар аудити.

Жамиятда нақд пул билан ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун алоҳида хона мавжуд. Барча маблағлар тегишли тартибда жиҳозланган сейфда сақланади. Нақд пуллар кирими касса кириш ордерларига асосан, чиқими эса ведомостлар ва тегишли буйруқлар ва бошқа тегишли хужжатлар илова қилинган касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Текшириш давомида касса дафтари бетланиб, тикилиб, муҳрлангани аниқланди. Кириш ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган, чек дафтарчаси тўлдирилган.

Кириш қилинган пул маблағлари ҳисобрақамдан иш ҳақи ва унга тенглаштирилган ҳисоблашлар, уруғ чиқиндиларни сотишдан тушум, буг иситиш тизимидан фойдаланганлик учун жисмоний шахслар тўловлари, қишлоқ хўжалик(картошка) ва бошқа маҳсулотлари(товуқ) сотишдан тушум манбалари ҳисобига шаклланган.

2.3.7 Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.

Ҳисобрақамлар бўйича операциялар Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2020-йил 13-апрелда 3229-сон билан рўйхатга олинган “Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тўғрисидаги НИЗОМ” асосида амалга оширилган.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026-йил 1-январь ва 30-июнь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	20,104,685.00	2,407,398.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	6,570.00	8,064.00
Жами		20,111,255.00	2,415,462.00

минг сўм

Пул маблағларининг 2026-йил 30-июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарк
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	17,367,399.84	17,367,400.00	-0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	9,507.00	9,507.00	0
Жами		17,376,906.84	17,376,907.00	-0

минг сўм

Жамиятнинг бир неча ҳисобрақамлари мавжуд бўлиб, хусусан пенсия нафақалар ҳисоб китобларни амалга ошириш учун пенсия ҳисобрақамига ҳам эга. Аудитга тақдим қилинган барча банк кўчирмалари ойлик асосда алоҳида папкаларда хронологик тарзда тикилган ва барча операциялар бўйича тасдиқловчи дастлабки ҳужжатлар – счет фактура, бажарилган ишлар ҳақида далолатномалар бор ва мол етказиб берувчи ва пудратчилар билан ҳисоб китоб ҳужжатларида жамият раҳбариятининг тасдиқлари қўйилган. Банк счёти операциялари танлов асосида текширилди. Барча банк кўчирмалари бирламчи ҳужжатлар билан бирга регистрларда акс этган. Кўчирмалардаги қолдиқ бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботларидаги қолдиқлар билан мос келади. Банк муомалалари аудитида жиддий хато ва камчиликларга дуч келинмади.

Валюта ҳисобварақ қолдиқлари ҳар ойда тўғридан тўғри қайта баҳолаш орқали қайта баҳоланган.

2.3.8 Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.

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

- Ўзбекистон Республикаси Меҳнат кодекси;
- Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Давлат ижтимоий суғурта тизимини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”г қарори, 20.09.2022 йилдаги 515-сон.

Жамиятда ходимларни ишга қабул қилиш меҳнат шартномалари ва у имзолангандан кейин раҳбарнинг ходимни ишга қабул қилиш тўғрисидаги буйруғи билан расмийлаштирилади. Ишчилар буйруқ билан таништирилганлар. Ҳар бир ишчига Т-2 шаклдаги шахсий карточка очилган. Ишчиларнинг лавозим жадваллари тасдиқланган. Жамиятда ходимларнинг меҳнатига ҳақ тўлаш Меҳнат ҳақини ҳисоблаш ва тўлаш тўғрисидаги Низомга асосан амалга оширилади. Ходимларнинг ҳақиқатда ишлаган иш вақти иш вақтини ҳисобга олиш табели Т-13 шаклини тўлдириш орқали ҳисобланади. Ходимларнинг иш ҳақини ҳисоблаш ва даромад солиғини ушлаб қолиш “ИС Предприятия” дастурий таъминоти ёрдамида амалга оширилади. Ходимларга моддий ёрдам, рағбатлантириш тусидаги тўловлар ва бошқа тўловлар жамият директори буйруғи билан расмийлаштирилади.

Ишчи ходимлардан уларнинг аризаларига асосан аъзолик бадалларига, ўқиш контракт пулига, ипотека кредитини сўндириш учун ушланмалар ушлаб қолинган. Булардан ташқари даромад солиғи, алиментлар ва бошқа мажбурий ушланмалар ҳам ушлаб қолинган.

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида: Ўзбекистон Республикасининг «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг меъёрий-ҳуқуқий базаси тўғрисида»ги Қонуни ва бошқа меъёрий ҳужжатлар хизмат қилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026 йил 1 январ ва 30 июнь ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	10,232,693	39,852,332
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	7,981,591	4,516,950
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	432,217	386,723
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	163,905	306,525
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	112,818	80,183
Жами		18,923,224	45,142,713

Дебитор қарзларнинг 2026 йил 30 июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	39,852,332	39,852,332	0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	4,516,950	4,516,950	0
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	386,723	386,723	-0
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	0	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	306,525	306,525	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	80,183	80,183	0
Жами		45,142,713	45,142,713	-0

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026 йил 1 январ ва 30 июнь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.06.2026 ҳолатида
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	303	10,888
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	94,685	213,898
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	16,696,803
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	851,250	1,402,973
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0	0
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	3,000,000

Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	1,162	0
Жами		947,400	21,324,562

Кредитор қарзларнинг 2026 йил 30 июнь 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	10,888	10,888	-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 бўнақлар (6300)	670	213,898	213,898	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	16,696,803	16,696,803	0
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	1,402,974	1,402,973	1
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0	0	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	3,000,000	3,000,000	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	0	0	0
Жами		21,324,562	21,324,562	0

2.3.10 Даромадлар ҳисоби аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида:

Солиқ Кодекси; Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54 – сонли қарорига илова «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида НИЗОМ», 2 - сон БҲМС «Асосий хўжалик фаолиятдан тушган даромадлар» хизмат қилади.

Жамиятнинг асосий мақсади бошқа хўжалик юритувчи субъектлар каби фойда олиш ва қуйидаги соҳа фаолияти билан шуғулланиб даромадлар олади:

- Озуқа ва техникспирт ишлаб чиқариш ва сотиш;
- Иссиқлик энергиясини ишлаб чиқиш ва сотиш;
- Микробиологик маҳсулот, парфюмерия ва косметика буюмлари ишлаб чиқариш ва сотиш.

Асосий фаолиятдан олинган даромадлар

Асосий хўжалик фаолиятдан олинган даромадлар - хўжалик юритувчи субъектнинг одатдаги фаолияти давомида вужудга келадиган давр ичида мулк эгаларининг ўз сармояларига бадали билан боғлиқ бўлган кўпайишларни истисно этганда, ўз сармояси кўпайишига олиб келадиган тушумлар.

Жамиятнинг 2026 йил бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 010 сатрида 111 175 332 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 90.10 ҳисобда шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби қуйидагилардан иборат:

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	111,175,332,483.88
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	111,175,332,483.88

Бошқа даромадлар

Бошқа даромадлар - товарларни (ишларни, хизматларни) ишлаб чиқариш ва реализация қилиш билан боғлиқ бўлмаган операциялардан олинадиган даромадлар.

2026 йил 1 яримйиллик якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 090 сатрида 832 167 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 93 сўмда шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
9300	Прочие доходы от основной деятельности	832,167,466.51
9310	Доходы от выбытия основных средств	147,839,248.76
9320	Доходы от выбытия прочих активов	397,969,832.58
9350	Доходы от краткосрочной аренды	274,719,677.16
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	447,006.00
9390	Прочие доходы от основной деятельности	11,191,702.01

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2025 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботида молиявий фаолият бўйича 113 141 минг сўм даромадлар келтирилган.

2.3.11 Харажатлар ҳисоби аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида: Солиқ Кодекси; Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54 – сонли қарорига илова «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида НИЗОМ», 21 - сон БҲМС хизмат қилади.

Асосий ишлаб чиқариш харажатлари

Жамият ишлаб чиқари фаолияти билан шуғулланганлиги туфайли ишлаб чиқариш билан боғлиқ асосий харажатлар ҳисоби 2010 сўмда юритилган. Хар ой якунида ушбу сўм 2810 сўмга «Тайёр маҳсулот» га ёпилган.

Маҳсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 020 сатрида 94,399,653.86 минг сўм сотилган маҳсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам сотилган маҳсулотлар таннархи 91 сўмда тўлиқ акс эттирилган ва ҳисобот маълумотларидан фарқ қилмайди:

Счет	Наименование счета	Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	94,399,653,866.32
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	94,399,653,866.32

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 030 сатрида 9 183 824 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2026 йил 1 яримйиллик якуни бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда давр харажатлари 7 746 567 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 541 627 минг сўм, маъмурий харажатлар 2 193 687 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 5 011 252 минг сўмни ташкил этган. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гуруҳланганлиги аниқланди.

Бухгалтерия ҳисоби маълумотлари молиявий ҳисоботларда акс эттирилган маълумотларга мос келади.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, шу жумладан:	7,746,567,739.28
94.10	Сотиш харажатлари	541,627,858.14
94.20	Маъмурий харажатлар	2,193,687,866.47
94.30	Бошқа операцион харажатлар	5,011,252,014.67

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2026 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда молиявий фаолият бўйича харажатлар таркибида 181 291 минг сўм келтирилган.

2.4 СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.

Аудит мақсади:

- тузилган ва тегишли органларга тақдим этилган солиқлар ва мажбурий тўловлар ҳисоб-китоби тўғрилигини баҳолаш;
- солиқлар ва мажбурий тўловларни ҳисоблаш ва тўлашнинг белгиланган тартиби бузилиши ҳолатларини, солиқ солинадиган базани белгилашда четта чиқишларни баён қилиш.

Жамият умумбелгиланган солиқ тизимидаги солиқ тўловчи бўлиб, қуйидаги солиқлар тўловчиси ҳисобланади:

- Юридик шахслар фойда солиғи;
- Қўшилган қиймат солиғи;
- Акциз солиғи
- Мол мулк солиғи;
- Юридик шахслар ер солиғи;
- Сув ресурслардан фойдаланганлик учун солиқ;
- Тўлов манбаида ушлаб қолинадиган жисмоний шахслар даромад солиғи;
- Ижтимоий солиқ.

Йил давомида қуйидаги солиқ ажратмалар ҳисобланган ва тўланган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ҳисобланган миқдор	Ҳақиқатда тўланган
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	280	1,469,110.00	1,501,752.00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	290	1,618,949.00	1,618,949.00
в том числе: ИНПС	291	13,430.00	13,430.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	14,940,734.00	15,031,602.00
Акциз солиғи	320	91,003,605.00	74,306,802.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	726,912.00	579,817.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	445,968.00	424,000.00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	390,158.00	390,158.00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Фиксир солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400	19,605.00	19,605.00
Республика йўл жамғармасига ажратмалар	410		
Бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	420		
Мақтаб таълими жамғармасига ажратмалар	430	1,631,653.00	1,631,653.00
Ягона ижтимоий тўлов	440		
Импорт бўйича божхона божи	450		
Маҳаллий бюджетга йиғимлар	460		
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470		
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	112,246,694.00	95,504,338.00

2.4.1 Акциз солиғи

Жамият озиқ овқат спирти ишлаб чиқариш фаолияти бўйича акциз солиғи тўловчиси ҳисобланади. Акциз солиғининг ставкалари мутлақ суммада (қатъий) белгиланган акциз тўланадиган товарлар бўйича солиқ солинадиган база акциз тўланадиган товарларнинг натурада ифодаланган ҳажми асосида аниқланади.

Этил спирти ишлаб чиқарувчилари учун хар бир дал маҳсулотга 15000 сўм солиқ ставкаси 2026 йил 1 январдан амал қилиб келган.

Жамият 2026 йил учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 7152 минг дал спирт бўйича жами 107 293 203 минг сўм солиқлар ҳисобланган.

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғи солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси. Минг сўм
Алкоголли маҳсулотлар бўйича жами:		7,152,880	107,293,203,000
озик-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	5,886,564	88,298,460,000
эфироальдегидли фракциядан техник этил спирти (код-этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	1,241,808	18,627,114,000
	дал	24,509	367,629,000

Ҳисобда акциз солиғи 6440 счотда юритилган. Ҳисобланган солиқ суммаси бухгалтерия ҳисобидаги суммаларга мос келади.

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият 2026 йил учун фойдаланиш мўлжалланаётган сув ресурслари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома тақдим этган, йил якунлари бўйича эса қуйидагича якуний солиқ ҳисоботи топширилган:

Кўрсаткичлар	Жами	Янгийул шаҳри		Янгийул тумани	
		Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ
1	2	3	4	5	6
Саноат корхоналари учун фойдалани. сув ҳажми			1329000		2400
Жорий йилга 1 метр куб учун белг. солиқ ставкаси			1092		1064.7
Солиқ суммаси	1,453,823,280.00		1 451 268 000		2555280

Бухгалтерия ҳисобида ҳар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттирилган. 2026 йил 1 яримйиллик бўйича сув солиғи бўйича харажат 726911 минг сўм акс эттирилган.

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи

Солиғи жамият 2026-йилда ўзидаги мавжуд ер участкалари бўйича ер солиғи ҳисоб китобларини ер участкалари жойлашган туман ДСИсига топширган.

Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Янгийул шаҳри	Янгий ул туман
Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4, 13-устунлари)	гектар	11.7551	6.3040
Солиқ солинамайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	гектар		6.3040
Солиқ базаси (010-сатр - 020-сатр)	гектар	11.7551	
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ суммаси (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 13-устун) шу жумладан:	сўм	780,315,293.28	
январь ой учун – 20 январгача	х	65,026,274.44	
февраль ой учун – 10 февралгача	х	65,026,274.44	
март ой учун – 10 мартгача	х	65,026,274.44	
апрель ой учун – 10 апрелгача	х	65,026,274.44	
май ой учун – 10 майгача	х	65,026,274.44	
июнь ой учун – 10 июнгача	х	65,026,274.44	
июль ой учун – 10 июлгача	х	65,026,274.44	
август ой учун – 10 августгача	х	65,026,274.44	
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	х	65,026,274.44	
октябрь ой учун – 10 октябргача	х	65,026,274.44	
ноябрь ой учун – 10 ноябрча	х	65,026,274.44	
декабрь ой учун – 10 декабргача	х	65,026,274.44	

2026 йил учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 780315.3 минг сўмни ташкил этган. Ушбу сумма 1С дастурида харажатлар таркибида ойма ой кесимда акс эттирилган. Ер солиғи ҳисоб китобида жамият томонидан кўрсатилган ер майдони ушбу ер майдони кадастр ҳужжатидан фарк қилиш ҳолатлари кузатилмади. Ер солиғи ҳисоб китоби бўйича фарқлар аниқланмади.

2.4.4 Юридик шахслар мол-мулк солиғи

Жамият Солиқ кодексининг 59 бобига асосан юридик шахслар мол-мулк солиғи тўловчиси ҳисобланади. Солиқ кодексининг 417 моддасига асосан юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг ҳисоб-китоби солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги давлат солиқ хизмати органига йилда бир марта, йиллик молиявий ҳисобот топшириладиган муддатда тақдим этилади. Агар кўчмас мулк солиқ тўловчининг солиқ бўйича ҳисобга олиш жойида жойлашмаган бўлса, ҳисоб-китоб кўчмас мулк жойлашган ердаги давлат солиқ хизмати органларига тақдим этилади. 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 20 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 2026-йил учун мўлжалланаётган солиқ солинадиган база учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома қуйидагича тақдим этилган:

Курсаткичлар	Сатр коди	Шаҳар	Туман
Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 050-сатр + 080-сатр + 090-сатр + 130-сатр)	010	59,462,462,504.00	
Базавий ставка бўйича солиққа тортиладиган қиймат (маълумотнома иловасининг 010-сатр 16-устуни)	020	59,462,462,504.00	
Солиқ ставкаси, % да	030	1.50	
Солиқ суммаси (020-сатр x 030-сатр)	040	891,936,937.56	
Норматив муддатда қурилиши тугалланмаган объектнинг мўлжалланаётган ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 020-сатр 16-устуни)	050	0,00	
Солиқ ставкаси, % да	060	0,00	0,00
Солиқ суммаси (050-сатр x 060-сатр)	070	0,00	0,00
Консервация қилиниши тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори қабул қилинган кўчмас мулк ва тугалланмаган қурилиш объектларининг мўлжалланаётган ўртача йиллик қолдиқ қиймати (маълумотнома иловасининг 030-сатр 16-устуни)	080	0,00	0,00
Темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг мўлжалланаётган ўртача йиллик қолдиқ қиймати (маълумотнома иловасининг 040-сатр 16-устуни)	090	0,00	0,00
Солиқ солинадиган база (080-сатр + 090-сатр)	100	0,00	0,00
Солиқ ставкаси, % да	110	0,00	0,00
Солиқ суммаси (100-сатр x 110-сатр)	120	0,00	0,00
Қурилиш ташкилотлари ёки иморатларни қурувчилар балансида кейинчалик сотиш учун кўрсатилган турар жой кўчмас мулк объектларининг (кўчмас мулк объекти фойдаланишга топширилгандан кейин олти ой ўтгач) ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 050-сатр 16-устуни)	130	0,00	0,00
Солиқ ставкаси, % да	140	0,00	0,00
Солиқ суммаси (130-сатр x 140-сатр)	150	0,00	0,00
Имтиёз суммаси (маълумотнома иловасининг 010-сатр 19-устуни)	160	0,00	590,029,771.56
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси ((040-сатр + 070-сатр + 120-сатр) - 160-сатр))	170	891,936,937.56	0,00
январь	1701	74,328,078.13	0,00
февраль	1702	74,328,078.13	0,00
март	1703	74,328,078.13	0,00

апрель	1704	74,328,078.13	0,00
май	1705	74,328,078.13	0,00
июнь	1706	74,328,078.13	0,00
июль	1707	74,328,078.13	0,00
август	1708	74,328,078.13	0,00
сентябрь	1709	74,328,078.13	0,00
октябрь	1710	74,328,078.13	0,00
ноябрь	1711	74,328,078.13	0,00
декабрь	1712	74,328,078.13	0,00

Бош китобда мол мулк солиғи бўйича мажбурият 6450 счёта акс эттирилган.

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Шаҳар	Туман
Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр + 140-сатр) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-иловасининг 15 устуни	010	59,462,462,504.00	590,029,771.56
Бино-ишотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-иловасининг 010-сатри 16-устуни) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	020	59,462,462,504.00	
Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-иловасининг 010-сатри 19-устуни)	030	0.00	590,029,771.56
Солиқ базаси (020-сатр - 30-сатр)	040	59,462,462,504.00	
Солиқ ставкаси, % да	050	1.50	
Солиқ суммаси (040-сатр x 050-сатр)	060	891,936,937.56	

Харажат сифатида 891 936.9 минг сўм солиқ шакллантирилган.

2.4.5 Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.

Жамият ижтимоий солиқ тўлови ҳисоблаш ва тўлашда Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг тегишли моддаларига амал қилган ҳолда фаолият юритган.

Жисмоний шахсларга 2026 йил жами 13 674 052.94 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 13 597 111.9 минг сўм сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов ҳисоб китобида кўрсатилган.

Солиқ ҳисоботи ва бухгалтерия маълумотлари таққослама жадвали:

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Ҳисоботда	Фарқи
ИЖТИМОЙ солиқ				
1	Мехнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	13 597 111 899.33	13 597 111 899.33	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	13 597 111 899.33	13 597 111 899.33	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	1 631 653 427.92	1 631 653 427.92	-0.01

Ҳисоботда ҳисобланган солиқлар бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан мос келади.

2.4.6 Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.

Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ушланишининг тўғрилиги танлаб текшириш асосида амалга оширилди.

Жамиятда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг ҳисобланиши ва тўланиши солиқ кодексининг тегишли моддаларига асосан амалга оширилади.

ДСИ га топширилган ҳисоботларга кўра 2026 йил давомида жамият томонидан 300 нафар жисмоний шахсларга мехнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 76941.04 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2026 йил учун 1 618 949.38 минг сўмни ташкил этган.

2026 йил давр бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 182 808.08 минг сўмлик СК 378 моддаси ва 379 моддаларига асосида жисмоний шахслар даромад солиқ имтиёзлари қўлланган. Имтиёзлар таркибида жисмоний шахсларнинг олий таълим муассасасида тўлов контракт суммаларини қоплашга йўналтирилган иш ҳақлари, СК 377 моддасида келтирилган шартлар асосида моддий ёрдам суммалари, 1 ва 2 гуруҳ

ногиронлари учун иш ҳақининг энг кам миқдорига нисбатан белгиланган имтиёзлар учратиш мумкин. Имтиёзлар тўғри қўлланилиши таҳлил қилинганда фарқлар аниқланмади.

2.4.7 Қўшилган қиймат солиғи.

Жамиятда қўшилган қиймат солиғининг ҳисобланиши Солиқ кодексининг тегишли бўлимига асосан амалга оширилган.

Кўрсаткичлар	Сат	Солиқ ҳисоботи	Бухгалтерия	Фарқ
Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган ҚҚС суммаси (сотиб олиш реестри бўйича)	10	9,612,365,967.76	9,612,365,967.76	0.00
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-иловининг 4-устуни 010-сатри)	20	24,521,497,926.24	24,521,497,926.14	0.03
Бюджетга тўлананиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	14,909,131,958.48	14,909,131,958.38	-0.2

2026 йил давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 204345816.05 минг сўмни ташкил этган. Ўзбекистон Республикаси ҳудуди реализация қилиш жойи деб эътироф этилмайдиган хизматларни кўрсатиш бўйича айланмалар 0 сўмни, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар 0 сўмни ташкил қилган. Солиқ солинадиган айланмалари ҳисобига шаклланган ҚҚС суммаси 24 521 497 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 9612365.9 минг сум ҚҚС 2025 йилда ҳисобга олинган.

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.

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

2026 йил ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 112 188 790 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 102 394 721 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 9 794 068 минг сўмни ташкил этган. Фойда солиғи ҳисоб китоби 2-Илова чегирилмайдиган харажатлар таркиби бўйича фарқлар аниқланмади. Фойда солиғи ҳисоб китоби жадвали куйидагича:

Кўрсаткичлар (ўсиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Солиқ ҳисоботи	Бухгалтерия	Фарқ
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-иловаси 010-сатри - 110-сатри - 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	10	112,188,790,531.63	112,188,790,531.63	0.00
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун)	20	102,394,721,702.93	102,394,721,702.93	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	9,794,068,828.70	9,794,068,828.70	0.00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-иловаси 030-сатри)	40	0.00	0.00	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-иловаси 030-сатри)	50	0.00	0.00	0.00
Солиқ базаси (030-сатр - 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	60	9,794,068,828.70	9,794,068,828.70	0.00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фондда	70			0.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаятган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	71			0.00
Фойда солиғи суммаси - жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	80	1,469,110,324.31	1,469,110,324.31	0.00

Ҳисоботдаги чегирилмайдиган харажатлар куйидагича келтирилган.

Солиқ солиш миқсодлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати	Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4
Расходы - всего (сумма строк 020 - 030), в том числе:	010	102,818,067,776.47	423,346,073.54
Прочие расходы (убытки)	030	8,418,413,910.15	423,346,073.54
Основные расходы, включенные в строку 010:	x	102,818,067,776.47	423,346,073.54
Расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 376 Налогового кодекса	0119	15,633,300.00	15,633,300.00

расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание материальной помощи учебно-воспитательным учреждениям или детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также средства, пожертвованные Общественному фонду по поддержке детей	0126	10,000,000.00	10,000,000.00
Расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия) в случаях, когда обязанность по проведению таких мероприятий возложена на налогоплательщика законодательством	0137	121,960,161.97	121,960,161.97
Другие расходы, не указанные в строках 0101-0136 данного приложения (сумма строк 01371 – 01378), в том числе:	01371	806,571,263.32	275,752,611.57
Фонд охраны труда, Возмещения увечья	01372	84,575,317.63	84,575,317.63
Расходы на неработающие цеха		127,317,293.94	127,317,293.94
Лицензионный годовой сбор, Взнос листинговый	01373	63,860,000.00	63,860,000.00

2.5 МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИ ТЕКШИРИШ.

Мехнат қонунчилигига риоя қилинишини асосий тамойилларини танлама усулида текширилганда корхонада қонун бузилиш ҳоллари аниқланмади.

Солиқ қонунчилигига амал қилиниши бўйича қонунбузилиш ҳоллари аниқланмади.

Жамият томонидан Ўзбекистон Республикасининг 21.12.2004 йилги «Фуқароларнинг жамғариб бориладиган пенсия таъминоти тўғрисида»ги Қонуни талаблари бажарилмоқда. Жамиятда асосий иш жой Жамият ҳисобида ишловчиларнинг барчасига Халқ банки бўлимида пенсия дафтарчалари очилган. Халқ банкига ҳар ойда маблағлар ўтказиб келинган.

Жамият томонидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 12 май 1995 йилда қабул қилинган ПФ-1154 сонли “Халқ хўжалигида ҳисоб-китоблар ўз вақтида ўтказилиши учун корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлар тўғрисида” фармон талабларини бузиш ҳоллари аниқланмади. Махсулотларни энг камида 15% олдиндан тўлов бўлмасидан ортиб жўнатиш ҳолларига йўл қўйилмаган.

2.6 ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Жамият ички назорат ҳолатини текшириш қуйидагилардан иборат:

ички назорат тизимини ва унинг фаолият кўрсатишидаги мавжуд камчиликларни баён этиш;
корхона таркибий бўлинмаларидаги ижро интизомининг ҳолати тўғрисидаги маълумотлар, унинг аниқ ходимлари ишидаги мавжуд камчиликлар.

Ушбу ҳисобот, активларнинг ҳолатини текшириш натижалари активларни инвентаризациядан ўтказишнинг асосланишини ҳамда уларнинг ҳаракати, амалда мавжудлиги ва сақланиши тўғрисидаги маълумотларни ўз ичига олади. Шунингдек ўтказиладиган текширишлар бўйича барча ҳисоботларда корхона ижро этувчи органи ва унинг таркибий бўлинмалари фаолияти баҳоланишини, аниқланган четга чиқишлар ва қонунни бузишларни бартараф этишга доир тавсияларни, тасдиқлайдиган ҳужжатларнинг тўлиқ пакетини ўз ичига олади.

Активлар тўғри ва тўлиқ сақланишини таъминлаш мақсадида жамият моддий жавобгар шахслар билан моддий жавобгарлик шартномаларини имзолайди. Шартномада моддий жавобгар шахс мажбуриятлари, шартнома амал қилиш муддатлари ва ходимнинг паспорт маълумотлари келтирилади.

Бошқа ходимлар билан меҳнат шартномалари имзоланади. Ходимларни ишга олиш, активлар тўғри сақланиши қонунчилик ва жамият ички тартиб қоидалари асосида амалга оширилади. Жамиятда бухгалтерия ҳисобини юритиш бухгалтерия(ҳисоб) бўлимига юклатилган. Ташқи фойдалаувчилар учун молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ҳисоб бўлимига юклатилган.

Молиявий хўжалик операциялар билан боғлиқ ҳужжатлар тегишли тартибда юритилган ва сақланмоқда.



