



BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2025-йил 9 ойлик давр учун
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 БАЖАРИЛИШНИН 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 заҳиралари(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	Акциз солиғи	19
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 қиймат солиғи.	22
2.4.8	Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.	22
2.5	МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИН ТЕКШИРИШ.	23
2.6	ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	23
3	ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ	24
4	ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР	25

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 2025-йил 9 ойлик давр 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 қўра қуйилдаги қисмлардан иборат:

- 2025-йилга белгиланган бизнес режа амал қилиш қўрсаткичлари;
- 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 2025-йил 1-январдан 30-сентябрь оралиғидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган хужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин қирим қилинган хужжатлар текширувдан четда қолган хужжатлар 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 қўра 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 қўра 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 БАЖАРИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ

Бизнес режа бажарилиши бўйича 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 2025-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 2025-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) ўлғуржи	млн сўм	167392	166728	- 664.00	99.6%
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	166012	166276	264.00	100.2%
	Саноат маҳсулотлар ишлаб					
4	Спирт пищевой	м дал	1007	1001.7	- 5.30	99.5%
5	Спирт технич	м дал	27.9	16.6	- 11.30	59.5%
6	Пар технолог	м ккал	1.798	7.73	5.93	429.9%
7	Газ бражение	м.тн	107.83	108.2	0.37	100.3%
8	Барда жидкая	м.тн	107.83	108.2	0.37	100.3%

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилган. Хусусан истеъмол спирт 2025 й 9 ойлик давр режага кўра 1007.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 1001.7 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 27.9 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткич 16.6 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 107.83 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 108.2% га бажарилган.

Асосий маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ миқдорий кўрсаткичлардан барчаси режа доирасида бажарилган.

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди.

**«BIOKIMYO» АЖнинг 2025-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	341,756	358,878	17,122	105%
2	Акциз	млн сўм	147,179	151,367	4,188	103%
3	Қўшилган қиймат солиғи	млн сўм	36,604	37,915	1,311	104%
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	157,971	164,595	6,624	104%
5	Сотилган маҳсулот таннарихи	млн сўм	127,520	135,143	7,623	106%
6	Ялпи тушум	млн сўм	30,451	29,452	-999	97%
7	Давр харажатлари	млн сўм	13,869	11,721	-2,148	85%
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	1,091	859	-232	79%
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	3,184	3,237	53	102%
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	9,594	7,625	-1,969	79%
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	1,333	1,371	38	103%
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	14,929	16,053	1,124	108%
13	Фойда солиғи	млн сўм	2,278	2,503	225	110%
14	Соф Фойда	млн сўм	12,651	13,550	899	107%

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 107% миқдорда бажарилган, яъни режада 12651.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 13550.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан 105 % бажарилган. Сотиш ҳажми режага нисбатан ортганлиги сабабли Акциз солиғи режадагидан ортиқ ҳисобланган. ҚҚС ҳам товарлар режадан кўра кўпроқ сотилганлиги туфайли солиқ суммаси камайган. Соф фойда кўрсаткичларини режага нисбатан 899.0 млн сўм ортиғи билан бажарилган.

2.2 КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

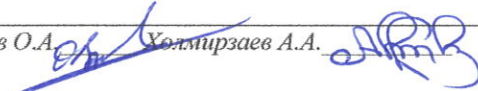
Аудит мақсади:

- 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 2025-йил давомида ўз устави доирасида фаолият юритади. Жамият 2025-йил давомида қуйидаги йиғилиши ўтказилган:

- Кузатув кенгашининг 2025-йил 26-февралдаги 07-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 18-мартдаги 08-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 25-апрельдаги 09-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 05-майдаги 10-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 02-июньдаги 11-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 29-июльдаги 01-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 26-августдаги 02-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 22-сентябрьдаги 02-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 22-сентябрьдаги 03-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2025-йил 14-октябрьдаги 04-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йили 2025-йил йиғилишларида “BIOKIMYO” АЖнинг 2024-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, 2025 йил учун бизнес режаини



мақуллаш, кузатув кенгаши аъзосини ваколатларини муддатидан илгари тугатиш, 2024 йил якуни бўйича акциядорларнинг йиллик умумий йиғилишини чақириш тўғрисида, дебитор маблағлар ундирилиши бўйича кўрилаётган чоралар, Бўш турган 100 ўринли МТМ биносини нархини пасайтирган ҳолда сотиш, ички аудит ҳисоботи билан танишиш.

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 шакди;
- 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

2025-йил 9 ойлик давр учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси ҳамда 1С 8 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрларининг маълумотлари солиштирма таҳлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари

Ўртасида жиддий хато ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2024-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2025-йил 9 ойлик давр уч 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:				
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	60,431,876	60,431,876	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	36,056,745	36,056,745	-0
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	24,375,131	24,375,131	0
Номоддий активлар:			0	0
Бошланғич қиймати (0400)	020	0	0	0
Амортизация суммаси (0500)	021	0	0	0
қолдиқ (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 қоғозлар (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	6,273,235	6,273,235	-0
Капитал қўйилмалар (0800)	100	38,263,623	38,263,623	-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	69,345,887	69,345,887	0
II. Жорий активлар			0	0
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	26,608,699	26,608,699	0
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	18,149,181	18,149,181	-0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,992,199	2,992,199	0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	5,467,319	5,467,319	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	31,724,250	31,724,250	-0
шундан: муддати ўтган*	211	0	0	0
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	25,447,958	25,447,958	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	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	4,723,814	4,723,814	0
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	1,163,734	1,163,734	-0
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар 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	180,735	180,735	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	208,009	208,009	0
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	8,288,600	8,288,600	0
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0	0	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	8,280,200	8,280,200	0

Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0	0	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	8,400	8,400	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	66,621,549	66,621,549	0
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	135,967,436	135,967,436	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	9,361,088	9,361,088	0
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0	0	0
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	80,942,901	80,942,901	-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	118,945,005	118,945,005	-0
II. Мажбуриятлар			0	0
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	14,679,743	14,679,743	-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
Шўъба 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	14,679,743	14,679,743	-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	2,342,689	2,342,688	1
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	1,442,689	1,442,688	1
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	309,177	309,176	1
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 бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	278,604	278,604	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	0	0
Суғурталар 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	0	0	0
Қиска муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0	0
Қиска муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	900,000	900,000	-0

Молиявий натижалар шаклланишида ҳисоб регистрлари ва ҳисобот маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Даромадлар (фойда) / Харажатлар (зарарлар)		Фарқлар
		Ҳисобот маълумотлари	Айланма салдоли ведомость маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	164,595,460.00	164,595,459.56	0.44
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	135,143,001.00	135,143,001.52	-0.52
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	29,452,459.00	29,452,458.04	0.96
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	11,723,459.00	11,723,458.44	0.56
Сотиш харажатлари	050	859,820.00	859,819.92	0.08
Маъмурий харажатлар	060	3,237,678.00	3,237,677.86	0.14
Бошқа операцион харажатлар	070	7,625,961.00	7,625,960.66	0.34
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	1,371,705.00	1,371,705.40	-0.40
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	19,100,705.00	19,100,705.00	0.00
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	81,523.00	81,523.48	-0.48
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130	0.00	0.00	0.00
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фаркидан даромадлар	150	81,523.00	81,523.48	-0.48
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	3,128,777.00	3,128,777.51	-0.51
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180	2,872,870.00	2,872,869.98	0.02
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фаркидан зарарлар	200	255,907.00	255,907.54	-0.54
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	0.00	0.00	0.00
Умумҳўжалик фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	16,053,451.00	16,053,450.96	0.04
Фавқулоддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солигини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	16,053,451.00	16,053,450.96	0.04
Фойда солиғи	250	2,503,487.00	2,503,486.79	0.21
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	13,549,964.00	13,549,964.17	-0.17

2.3.3 Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.

Ушбу бўлим учун ҳуқуқий база бўлиб қуйидагилар қиради: 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 2025-йил 1-январ ва 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.09.2025 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	18,319,678.00	18,149,181.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,919,906.00	2,992,199.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	5,352,442.00	5,467,319.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		26,592,026.00	26,608,699.00

Товар моддий захираларинг 2025 йил 30 сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Минг сумда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарк
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	18,149,180.99	18,149,181.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,992,199.08	2,992,199.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	5,467,319.17	5,467,319.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		26,608,699.24	26,608,699.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2025-йил 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 26608699.0 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 микдор ва қиймат бирлигида юритилган. Омбордаги ТМЗлар ҳаракати микдор 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 захиралар 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	19,929,287.64	376,916,378.74	377,006,334.30	19,839,332.07
1010	17,934,524.86	368,557,598.72	368,687,595.47	17,804,528.11
1010	17,934,524.86	368,557,598.72	368,687,595.47	17,804,528.11
2120	1,609,609.16	92,023,078.13	91,942,124.21	1,690,563.08
1020	0.00	58,074.60	58,074.60	0.00
1030	102,753.42	340,070.35	362,157.04	80,666.73
1040	261,492.01	185,136.48	220,504.34	226,124.14
1050	80,777.75	1,119,892.05	960,676.37	239,993.43
1060	19,292.97	211,991.19	211,991.19	19,292.97
1080	693,089.69	278,829.77	319,536.24	652,383.22
1090	837,356.94	6,153,942.64	6,174,956.11	816,343.48
1500	1,846.28	1,567,122.67	1,568,556.95	412.00
1510	1,846.28	1,263,047.67	1,264,481.95	412.00
1520	0.00	304,075.00	304,075.00	0.00
2000	0.00	149,742,339.38	149,742,339.38	0.00
2010	0.00	149,742,339.38	149,742,339.38	0.00
2100	1,308,451.02	6,468,020.18	6,474,835.20	1,301,636.00
2110	581,277.32	6,468,020.18	5,747,661.50	1,301,636.00

2130	727,173.70	0.00	727,173.70	0.00
2300	0.00	130,457,234.91	130,457,234.91	0.00
2310	0.00	130,457,234.91	130,457,234.91	0.00
2700	0.00	86,002.94	86,002.94	0.00
2711	0.00	86,002.94	86,002.94	0.00
2800	5,352,441.76	135,332,282.66	135,217,405.25	5,467,319.17
2810	5,352,441.76	135,332,282.66	135,217,405.25	5,467,319.17

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 конун ҳужжатлари доирасида амалга оширилади.

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

- ташкilotнинг 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 2025-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2025 ҳолатида	30.09.2025 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	58,658,566.00	60,431,876.00
011	Эскириш суммаси (0200)	34,056,186.00	36,056,745.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	24,602,380.00	24,375,131.00

Балансинг асосий воситалар булими элементларининг 2025-йил 30-сентябрь 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	60,431,875.71	60,431,876.00	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	36,056,744.67	36,056,745.00	-0
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	24,375,131.03	24,375,131.00	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	58,658,565.86	2,137,654.44	364,344.59	60,431,875.71
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	352,253.87			352,253.87
0130	Машины и оборудование	18,841,540.86	281,426.27		19,122,967.13
0140	Мебель и принадлежности	34,360,798.82	1,346,579.24	16,375.05	35,691,003.01
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	203,253.84			203,253.84
0160	Транспортные средства	1,402,972.58	5,940.00	41,139.42	1,367,773.16
0180	Многолетние насаждения	3,155,525.91	484,732.14	305,674.01	3,334,584.04
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	34,056,186.37	362,139.35	2,362,697.66	36,056,744.67
02.20	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	126,957.11		26,419.04	153,376.15
02.30	Износ машин и оборудования	4,858,040.93		516,710.45	5,374,751.39
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	25,069,696.93	14,169.81	1,534,782.12	26,590,309.23
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	163,550.92		9,762.61	173,313.53
02.60	Износ транспортного средства	1,263,191.50	41,139.42	57,194.97	1,279,247.05
02.80	Износ многолетних насаждений	2,311,792.62	305,674.01	198,962.62	2,205,081.23
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.

Минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.09.2025 ҳолатида
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00
Шўба 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
Қиска муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		433 898.00	433 898.00

30.06.2025 й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Шўба 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
Қиска 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 2025	31-декабрь 2025
MChJ YANGIYOL MARVARIDI	300 000 000,00	300 000 000,00
MChJParkentKonsaltingTexnikServis	50 000 000,00	50 000 000,00
MChJ SINTEZ PROGRESS	83 898 434,07	83 898 434,07
Жами	433 898 434,07	433 898 434,07

2025-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2025-йил 30-сентябрь ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар счётида 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 кирим 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, мухрлангани аниқланди. Кирим ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган, чек дафтарчаси тўлдирилган.

Кирим қилинган пул маблағлари ҳисобрақамдан иш ҳақи ва унга тенглаштирилган ҳисоблашлар, уруғ чиқиндиларни сотишдан тушум, буғ 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 2025-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм			
Қатор номи	Қатор коди	01.01.2024 ҳолатида	30.09.2024 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	11,569,075.00	8,280,200.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	7,380.00	8,400.00
Жами		11,576,455.00	8,288,600.00

Пул маблағларининг 2025-йил 30-июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўм				
Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	8,280,200.01	8,280,200.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	8,400.00	8,400.00	0
Жами		8,288,600.01	8,288,600.00	0

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 2025 йил 1 январ ва 30 сентябрь ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.09.2025 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	25,014,309	25,447,958
Ажратилган бўлиналарнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўба 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	10,248,163	4,723,814
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	8,074,778	1,163,734
Мақсадли давлат жамғармалари ва сўғурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	44,099	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	173,770	180,735
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	181,294	208,009
Жами		43,736,413	31,724,250

Дебитор қарзларнинг 2025 йил 30 сентябрь 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	25,447,958	25,447,958	0
Ажратилган бўлиналарнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўба 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	4,723,814	4,723,814	0
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	1,163,734	1,163,734	-0
Мақсадли давлат жамғармалари ва сўғурталар 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	180,735	180,735	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	208,009	208,009	0
Жами		31,724,250	31,724,250	-0

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2025 йил 1 январ ва 30 сентябрь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.09.2025 ҳолатида
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2,160,852	309,176
Ажратилган бўлиналарга қарз (6110)	620	0	0
Шўба 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	515,485	278,604
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	0

Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	908,658	851,250
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	9,799,992	900,000
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	4,795	3,658
Жами		13,389,782	2,342,688

Кредитор қарзларнинг 2025 йил 30 сентябрь 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	309,177	309,176	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 мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	278,604	278,604	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	0	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	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	900,000	900,000	-0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	3,658	3,658	-0
Жами		2,342,689	2,342,688	1

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 куйидаги 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 2025 йил 9 ойлик давр бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 010 сатрида 164,595,459.56 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 90.10 счетда шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби куйидагилардан иборат:

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	164,595,459,562.86
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	164,595,459,562.86

Бошқа даромадлар

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

2025 йил 9 ойлик давр якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 090 сатрида 1371705.3 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия хисобида ҳам 93 счетда шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
9300	Прочие доходы от основной деятельности	1,371,705,398.63
9310	Доходы от выбытия основных средств	477,932,590.11
9320	Доходы от выбытия прочих активов	512,062,549.11
9350	Доходы от краткосрочной аренды	226,269,562.50
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	98,092,211.95
9390	Прочие доходы от основной деятельности	57,348,484.96

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2025 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботида молиявий фаолият бўйича 81523 минг сўм даромадлар келтирилган.

2.3.11 Харажатлар хисоби аудити.

Хисобнинг бу бўлими бўйича меъерий 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 БХМС хизмат қилади.

Асосий ишлаб чиқариш харажатлари

Жамият ишлаб чиқари фаолияти билан шуғулланганлиги туфайли ишлаб чиқариш билан боғлиқ асосий харажатлар хисоби 2010 счетда юритилган. Хар ой якунида ушбу счет 2810 счетга “Тайёр маҳсулот” га ёпилган.

Маҳсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 020 сатрида 135 143 001 минг сўм сотилган маҳсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия хисобида ҳам сотилган маҳсулотлар таннархи 91 счетда тўлиқ акс эттирилган ва хисобот маълумотларидан фарқ қилмайди:

Счет	Наименование счета	сум Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	135,143,001,523.05
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	135,143,001,523.05

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 030 сатрида 29 452 458 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2025 йил 9 ойлик давр бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда давр харажатлари 11 723 459 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 859,820.00 минг сўм, маъмурий харажатлар 3,237,678.00 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 7,625,961.00 минг сўмни ташкил этган. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гуруҳланганлиги аниқланди.

Бухгалтерия хисоби маълумотлари молиявий ҳисоботларда акс эттирилган маълумотларга мос келади.

сўм

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, шу жумладан:	11,723,458,440.64
94.10	Сотиш харажатлари	859,819,921.68
94.20	Маъмурий харажатлар	3,237,677,856.20
94.30	Бошқа операцион харажатлар	7,625,960,662.76

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2025 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда молиявий фаолият бўйича харажатлар таркибида 3 128 777 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 четга 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	2,503,486.00	2,007,909.00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	290	2,202,385.00	2,112,356.00
в том числе: ИНПС	291	18,301.00	18,301.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	23,391,678.00	23,000,731.00
Акциз солиғи	320	151,369,158.00	144,869,071.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	964,597.00	1,061,188.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	662,172.00	861,207.00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	540,094.00	720,053.00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Фиксир солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400	195,955.00	195,955.00
Республика йўл жамғармасига ажратмалар	410		
Бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	420		
Мактаб таълими жамғармасига ажратмалар	430		
Ягона ижтимоий тўлов	440	2,195,033.00	2,150,934.00
Импорт бўйича божхона бож	450		
Маҳаллий бюджетга йиғимлар	460		
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470		
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	184,024,558.00	176,979,404.00

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 ҳар бир дал маҳсулотга 15000 сўм солиқ ставкаси 2025 йил 1 январдан амал қилиб келган.

Жамият 2025 йил 9 ойлик давр учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 10091 минг дал спирт бўйича жами 151369.2 минг сўм солиқлар ҳисобланган.

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғини ҳисоблаш учун солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси. Минг сўм
Алкоголли маҳсулотлар бўйича жами:		10,091,277	151,369,158,000
озиқ-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	9,878,037	148,170,552,000
эфироальдегидли фракциядан техник этил спирти (код-этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	213,238	3,198,576,000

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

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият 2025 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	Янгийўл шахри		Янгийўл тумани	
		Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ
1	3	4	5		
Саноат корхоналари учун фойдаланилган сув ҳажми	1324000		1324000		2400
Жорий йилга 1 метр куб учун белгиланган солиқ ставкаси		805	977.5	805	977.5
Солиқ суммаси	1,296,556,000.00		1,294,210,000.00		2,346,000.00

Бухгалтерия ҳисобида ҳар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган. 2025 йил 9 ойлик давр бўйича сув солиғи бўйича харажат 964597.0 минг сўм акс эттирилган.

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи

Солиғи жамият 2025-йилда ўзидаги мавжуд ер участкалари бўйича ер солиғи ҳисоб китобларини ер участкалари жойлашган туман ДСИсига топширган.

Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Янгийўл шахри	Янгийўл тумани
Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4, 13-устунлари)	гектар	12.0364	6.3040
Солиқ солилмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	гектар	0.0000	6.3040
Солиқ базаси (010-сатр - 020-сатр)	гектар	12.0364	0.0000
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ суммаси (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 13-устун) шў жумладан:	сўм	720,125,775.72	0.0000
январь ой учун – 20 январгача	х	60,010,481.31	0.0000
февраль ой учун – 10 февралгача	х	60,010,481.31	0.0000
март ой учун – 10 мартгача	х	60,010,481.31	0.0000
апрель ой учун – 10 апрелгача	х	60,010,481.31	0.0000
май ой учун – 10 майгача	х	60,010,481.31	0.0000
июнь ой учун – 10 июнгача	х	60,010,481.31	0.0000
июль ой учун – 10 июлгача	х	60,010,481.31	0.0000

август ой учун – 10 августгача	x	60,010,481.31	0.0000
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	x	60,010,481.31	0.0000
октябрь ой учун – 10 октябргача	x	60,010,481.31	0.0000
ноябрь ой учун – 10 ноябрга	x	60,010,481.31	0.0000
декабрь ой учун – 10 декабргача	x	60,010,481.31	0.0000

2025 йил 9 ойлик давр учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 540 094 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 хужжатидан фарқ 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 2025-йил учун мўлжалланаётган солиқ солинадиган база учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома куйидагича тақдим этилган:

Курсаткичлар	Сатр коди	Шаҳар	Туман
Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 050-сатр + 080-сатр + 090-сатр + 130-сатр)	010	58,859,701,598.32	36,745,774,000.00
Базавий ставка бўйича солиққа тортиладиган қиймат (маълумотнома иловасининг 010-сатр 16-устуни)	020	58,859,701,598.32	36,745,774,000.00
Солиқ ставкаси, % да	030	1.50	1.50
Солиқ суммаси (020-сатр x 030-сатр)	040	882,895,523.97	551,186,610.00
Норматив муддатда қурилиши тугалланмаган объектнинг мўлжалланаётган ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 020-сатр 16-устуни)	050	0,00	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)	130	0,00	0,00

ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 050-сатр 16-устуни)			
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	551,186,610.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси ((040-сатр + 070-сатр + 120-сатр) - 160-сатр))	170	882,895,524.00	0,00
январь	1701	73,574,627.00	0,00
февраль	1702	73,574,627.00	0,00
март	1703	73,574,627.00	0,00
апрель	1704	73,574,627.00	0,00
май	1705	73,574,627.00	0,00
июнь	1706	73,574,627.00	0,00
июль	1707	73,574,627.00	0,00
август	1708	73,574,627.00	0,00
сентябрь	1709	73,574,627.00	0,00
октябрь	1710	73,574,627.00	0,00
ноябрь	1711	73,574,627.00	0,00
декабрь	1712	73,574,627.00	0,00

Бош китобда мол мулк солиғи бўйича мажбурият 6450 сўмда акс эттирилган. Харажат сифатида 9 ойлик якуни бўйича 662 172 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 2025 йил 9 ойлик жами 18,490,011.96 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 18 291 941 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	18,291,941,826.42	18,291,941,826.42	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	18,291,941,826.42	18,291,941,826.42	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	2,195,033,019.17	2,195,033,019.17	-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 2025 йил давомида жамият томонидан 320 нафар жисмоний шахсларга мехнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 18490011 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2025 йил учун 2202209.41 минг сўмни ташкил этган.

2025 йил 9 ойлик давр бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 138 266.8 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 миқдорида нисбатан белгиланган имтиёзлар учратиш мумкин. Имтиёзлар тўғри қўлланилиши таҳлил қилинганда фарқлар аниқланмади.

2.4.7 Кўшилган қиймат солиғи.

Жамиятда кўшилган 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	15,383,190,370.09	15,383,190,370.15	-0.06
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 4-устуни 010-сатри)	20	38,325,137,318.68	38,325,137,318.86	-0.18
Бюджетга тўланиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	22,941,946,948.59	22,941,946,948.71	-0.12

2025 йил 9 ойлик давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 319 376 144.32 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 38,325,137.32 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 15383190.37 минг сум ҚҚС 2025 йил 9 ойлик даврда ҳисобга олинган.

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.

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

2025 йил 9 ойлик ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 166 048 688 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 166 048 688 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 16 689 911 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-илоvasи 010-сатри - 110-сатри - 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	10	166,048,688,438.61	166,048,688,438.61	0.00
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)	20	149,358,776,507.27	149,358,776,507.27	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	16,689,911,931.34	16,689,911,931.34	0.00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илоvasи 030-сатри)	40	0.00	0.00	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илоvasи 030-сатри)	50	0.00	0.00	0.00
Солиқ базаси (030-сатр - 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	60	16,689,911,931.34	16,689,911,931.34	0.00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	70			0.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатиш солиқ ставкаси	71	15.00	15.00	0.00
Фойда солиғи суммаси - жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	80	2,503,486,789.70	2,503,486,789.70	0.00

Ҳисоботдаги чегирилмайдиган харажатлар куйидагича келтирилган.

Солиқ солиш мақсадлари 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	149,995,237,477.37	636,460,970.10
Собстоимость реализованных товаров (услуг)	020	135,143,001,523.05	636,460,970.10
Основные расходы, включенные в строку 010:	x	149,995,237,477.37	636,460,970.10
Расходы по оплате труда и социальный налог	0105	20,486,974,845.59	169,087,853.81
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0106	2,000,558,302.95	74,934,554.74
Налоги: за пользование недрами, на имущество, земельный, за пользование водными ресурсами	0112	2,166,862,974.79	74,337,383.97
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	0121	26,935,700.00	26,935,700.00
расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание меценатской поддержки, материальной помощи учебно-воспитательным учреждениям или детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также средства, пожертвованные Общественному фонду по поддержке детей	0122	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	0126	130,590,430.31	130,590,430.31
Затраты на оказание услуг, не связанных с производством продукции (услуги по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды услуг)	0127	15,958,955.84	15,958,955.84
Уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	0132	3,268,566.18	3,268,566.18
Другие расходы, не указанные в строках 0101-0134 данного приложения (сумма строк 01361 – 01369), в том числе:	0136	1,764,167,621.98	131,347,525.25
затраты на неработающих цехов	01361	53,472,100.51	53,472,100.51
взносы листинговых	01362	11,250,000.00	11,250,000.00
возмещение увечья	01363	28,227,423.00	28,227,423.00
фонд охраны труда	01364	38,398,001.74	38,398,001.74

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

Меҳнат қонунчилигига риоя қилинишини асосий тамойилларини танлама усулида текширилганда қорхонада 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 қорхона 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;
қорхона 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.

Ички назорат тизими самарадорлигини баҳолаш учун жамият назорат муҳити қуйидаги босқичлари таҳлил қилинди:

- бошқарув асосий тамойиллари;
- жамият ташкилий тузилмаси;
- ҳуқуқ ва мажбуриятлар тақсимланиши;
- ходимлар билан ишлаш;
- молиявий ва бошқарув ҳисоботларини тайёрлаш ва ишлаб чиқиш жараёнлари;

Ички аудит томонидан жамият ички назорат ва бухгалтерия ҳисоби тизими ҳолати текширилди. Текширув АВ томонидан 2007 йил 12-апрел №1673 сон билан рўйхатга олинган аудит стандарти асосида амалга оширилди. Бухгалтерия ҳисоби тизими ва ички назорат тизимлари ҳолатини баҳолаш учун қуйидаги ишлар амалга оширилди:

- Бухгалтерия ҳисоби тизими баҳо берилди;
- текшириш давомида шу нарса аниқландики барча ҳужалик операциялари раҳбариятнинг тегишли буйруқлар асосида амалга оширилади, шартнома, далолатнома буйруқ ва бошқа тегишли ҳужжатларда раҳбариятнинг имзолари мавжуд.
- ҳужалик операциялари бўйича даромад ва харажатлар қайси даврда амалга оширилган бўлса уша давр ҳисобида акс эттирилган
- ҳужалик операциялари тегишли ҳужжатлар асосида ҳисобда акс эттирилган, танлаб текширув утказилганда илова қилинган ҳужжатларбўйича хатоликлар аниқланмади.

Юқоридагиларни инобатга олган ҳолда жамият бухгалтерия ҳисоби тизими ЎЗР қонунчилик талаблари доирасида амалга оширилганлиги ҳулосасига келиш мумкин.

3 ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ

Кўрсаткичлар	Йил охирига	Норма	Изоҳ
Тўлов қобилияти коэффиценти	28.44	$K > 1,25$	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти	0.96	$K > 0,2$	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффиценти	0.11	$K > 0,05$	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффиценти	0.12	$K > 0,05$	Активлар рентабелли
Молиявий мустақиллик коэффиценти	50.77	$K > 1$	Молиявий мустақил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.60	$K > 0,5$	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори

Аудитор хулосаси: Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг томонидан 2018 йил 14 декабрдаги 1013-сонли “Давлат иштирокидаги корхоналарнинг молиявий-иқтисодий ҳолати таҳлилини ўтказиш РЕГЛАМЕНТИ” асосида аниқланган кўрсаткичларга асосланган ҳолда Жамиятни молиявий ҳолатини барқарор(к группе "состоятельных") гуруҳига киритиш мумкин.

4 ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР

Ички аудит текширувининг мақсади жамият молиявий ҳисобототларининг қонунчилик талаблари доирасида эканлиги, ишончлилиги ҳақиқийлигини, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг амалдаги ҳолатини баҳолаш ҳисобланади. Бизнинг фикримизча, молиявий ҳисоботлар Бухгалтерия Ҳисоби Миллий стандартлари тавсия ва талаблари доирасида шакллантирилган.

Аудиторлар



Холмирзаев А.А.

Баратов О.А.