



BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2025-йил I-ярим йиллик 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 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	Акциз 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 қиймат солиғи.	22
2.4.8	Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.	22
2.5	МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИ ТЕКШИРИШ.	23
2.6	ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	24
3	ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ	25
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 1 ярий йиллик 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 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 2025-йил 1-январдан 30-июнь оралиғидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган ҳужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин 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 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 шуғулланиши 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 1 ярим йиллик учун бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш.хизматлар) ўлгуржи	млн сўм	111662	111947	286	100.3
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	110957	111319	362	100.3
	Саноат маҳсулотлар ишлаб					
4	Спирт пищевой	м дал	672	675.7	3.7	100.6
5	Спирт технич	м дал	17.1	9.95	-7.2	58.2
6	Пар технолог	м ккал	1.65	2.7	1.1	164.1
7	Газ бражение	м.тн	2.4	2.3	-0.1	95.8
8	Барда жидкая	м.тн	71.7	72.9	1.13	101.6

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилган. Хусусан истеъмол спирт 2025 й 1-ярим йиллик режага кўра 672.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 675.7 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 17.1 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткич 9.95 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 100.6 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 58.2% га бажарилган.

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

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди.

**«BIOKIMYO» АЖнинг 2025-йил 1 ярим йиллик учун бизнес режа бажарилиши таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	221999	224326	2327	101
2	Акциз	млн сўм	95310	96050	740	100.8
3	Қўшилган қиймат солиғи	млн сўм	23774	24035	261	101.1
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	102916	104241	1326	101.3
5	Сотилган маҳсулот таннари	млн сўм	82904	84021	1117	101.3
6	Ялпи тушум	млн сўм	20011	20220	209	101
7	Давр харажатлари	млн сўм	8312	7877	-435	94.8
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	674	552	-122	81.9
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	2071	2041	-30	98.6
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	5568	5285	-283	94.9
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	1045	1035	-10	99
12	Солиқ тўлағунга қадар фойда	млн сўм	10602	11203	601	105.7
13	Фойда солиғи	млн сўм	1630	1748	118	107.2
14	Соф Фойда	млн сўм	8972	9455	483	105.4

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 105% миқдорда бажарилган, яъни режада 8972.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 9455.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан 101 % 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 483.0 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 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 кўрилатган чоралар, 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:

- Бухгалтерия 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

2025-йил 1 ярим йиллик 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 1 ярим йиллик учун топширилган баланс кўрсаткичлари ҳисобот даври бошига кўрсаткичлари бир бирига мос келади.

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Хисоботда	Бухгалтерияда	Фарқи
1	2	3	4	5
Актив				
I. Узоқ муддатли активлар				
Асосий воситалар:				
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	58,849,263	58,849,263	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	35,297,652	35,297,652	-0
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	23,551,611	23,551,611	-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
Шўъба 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	2,226,670	2,226,670	0
Капитал қўйилмалар (0800)	100	38,678,604	38,678,604	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	64,890,784	64,890,783	1
II. Жорий активлар			0	0
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	27,317,374	27,317,375	-1
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	14,000,550	14,000,550	-0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,902,189	2,902,190	-1
Тайёр махсусот (2800)	170	10,414,635	10,414,635	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0	0	0
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	70,000	70,000	0
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	0	0	0
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	37,609,560	37,609,561	-1
шундан: муддати ўтган*	211	0	0	0
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	27,151,943	27,151,943	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	35	35	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	7,451,015	7,451,015	-0
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	2,703,127	2,703,127	-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	178,280	178,280	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	125,161	125,161	-0
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	9,619,062	9,619,061	1
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0	0	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	9,606,181	9,606,181	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0	0	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	12,881	12,880	1
қисқа 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	74,615,996	74,615,997	-1
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	139,506,780	139,506,780	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	9,374,123	9,374,123	0
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0	0	0
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	76,848,299	76,848,299	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	114,863,438	114,863,438	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	9,963,599	9,963,599	0
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	6,063,599	6,063,599	0
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	189,760	189,760	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 бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	113,862	113,862	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	5,759,860	5,759,860	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	3,900,000	3,900,000	-0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	117	117	-0
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	24,643,342	24,643,342	-0
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	139,506,780	139,506,780	0

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2025-йил 1-январь ва 30-июнь ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.06.2025 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	9,412,649.00	9,374,123.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	73,124,937.00	76,848,299.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528.00	9,501,528.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун заҳиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		111,178,602.00	114,863,438.00

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

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдои 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	9,374,123.13	9,374,123.00	0.13
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	76,848,299.26	76,848,299.00	0.26
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,527.79	9,501,528.00	-0.21
Келгуси давр харажатлари ва тўл. учун заҳиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		114,863,438.18	114,863,438.00	0.18

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	Айланма салдоли ведомостъ маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	104,241,422.00	104,241,421.77	0.23
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	84,021,482.00	84,021,482.22	-0.22
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	20,219,940.00	20,219,939.56	0.44
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	7,877,221.00	7,877,221.71	-0.71
Сотиш харажатлари	050	551,811.00	551,811.39	-0.39
Маъмурий харажатлар	060	2,040,599.00	2,040,599.16	-0.16
Бошқа операцион харажатлар	070	5,284,811.00	5,284,811.16	-0.16
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегирилладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	1,035,374.00	1,035,374.18	-0.18
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	13,378,093.00	13,378,092.03	0.97
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	68,138.00	68,138.48	-0.48
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фонзлар шаклидаги даромадлар	130	0.00	0.00	0.00
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фаркидан даромадлар	150	68,138.00	68,138.48	-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	2,243,053.00	2,243,053.35	-0.35
Фонзлар шаклидаги харажатлар	180	2,005,606.00	2,005,606.10	-0.10
Молиявий ижара бўйича фонзлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фаркидан зарарлар	200	237,447.00	237,447.25	-0.25
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	0.00	0.00	0.00
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	11,203,178.00	11,203,177.15	0.85
Фавқуллоддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солигини тўлагунига қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	11,203,178.00	11,203,177.15	0.85
Фойда солиғи	250	1,747,815.00	1,747,814.60	0.40
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	9,455,363.00	9,455,362.55	0.45

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-июнь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.06.2025 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	18,319,678.00	14,000,550.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,919,906.00	2,902,190.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	5,352,442.00	10,414,635.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		26,592,026.00	27,317,375.00

Товар моддий захираларинг 2025 йил 30 июнь 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	14,000,550.00	14,000,550.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,902,190.00	2,902,190.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	10,414,635.00	10,414,635.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		27,317,375.00	27,317,375.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2025-йил 30-июнь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 27 317 375.0 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 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 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	250,461,445.17	254,862,786.20	15,527,946.61
1010	17,934,524.86	244,119,911.08	248,560,107.34	13,494,328.61
1010	17,934,524.86	244,119,911.08	248,560,107.34	13,494,328.61
2120	1,609,609.16	62,214,403.03	62,090,740.67	1,733,271.52
1020	0.00	31,438.60	31,438.60	0.00
1030	102,753.42	260,246.98	252,972.44	110,027.96
1040	261,492.01	105,492.55	124,799.72	242,184.84
1050	80,777.75	574,682.68	376,465.96	278,994.47
1060	19,292.97	140,858.73	140,858.73	19,292.97
1080	693,089.69	189,115.67	233,242.72	648,962.64
1090	837,356.94	5,028,855.94	5,132,057.76	734,155.13
1500	1,846.28	482,932.90	278,904.47	205,874.72
1510	1,846.28	178,857.90	179,761.61	942.57
1520	0.00	304,075.00	99,142.86	204,932.14
2000	0.00	99,229,826.42	99,229,826.42	0.00
2010	0.00	99,229,826.42	99,229,826.42	0.00
2100	1,308,451.02	4,394,680.62	4,557,644.60	1,145,487.04
2110	581,277.32	4,394,680.62	3,830,470.90	1,145,487.04

2130	727,173.70	0.00	727,173.70	0.00
2300	0.00	86,010,149.13	86,010,149.13	0.00
2310	0.00	86,010,149.13	86,010,149.13	0.00
2700	0.00	28,560.24	5,129.46	23,430.78
2711	0.00	28,560.24	5,129.46	23,430.78
2800	5,352,441.76	89,128,763.35	84,066,570.25	10,414,634.86
2810	5,352,441.76	89,128,763.35	84,066,570.25	10,414,634.86

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 кирази:

- ташкilotнинг узоқ муддат давомида (бир йилдан ортиқ) хўжалик фаолиятини юритишда махсулот 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-июнь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2025 ҳолатида	30.06.2025 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	58,658,566.00	58,849,263.00
011	Эскириш суммаси (0200)	34,056,186.00	35,297,652.00
012	Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	24,602,380.00	23,551,611.00

Балансинг асосий воситалар булими элементларининг 2025-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	58,849,263.00	58,849,263.00	
Эскириш суммаси (0200)	011	35,297,652.00	35,297,652.00	
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	23,551,611.00	23,551,611.00	

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	510,784.67	320,087.93	58,849,262.61
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	352,253.87			352,253.87
0130	Машины и оборудование	18,841,540.86			18,841,540.86
0140	Мебель и принадлежности	34,360,798.82	491,807.89	13,257.81	34,839,348.90
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	203,253.84			203,253.84
0160	Транспортные средства	1,402,972.58			1,402,972.58
0180	Многолетние насаждения	3,155,525.91	-	305,674.01	2,849,851.89
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 чизиқли 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	317,882.69	1,559,348.19	35,297,651.87
02.20	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	126,957.11		17,612.69	144,569.80
02.30	Износ машин и оборудования	4,858,040.93		343,428.85	5,201,469.79
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	25,069,696.93	11,052.57	1,008,669.22	26,067,313.59
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	163,550.92		6,623.24	170,174.16
02.60	Износ транспортного средства	1,263,191.50		38,934.72	1,302,126.23
02.80	Износ многолетних насаждений	2,311,792.62	305,674.01	131,744.09	2,137,862.70
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	30.06.2025 ҳолатида
Қимматли қогозлар (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

30.06.2025 й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Минг сўм

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 2025	31-декабрь 2023
МChJ YANGIYOL MARVARIDI	300 000 000,00	300 000 000,00
МChJParkentKonsaltingTexnikServis	50 000 000,00	50 000 000,00
МChJ 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-июнь ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар счегида 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 ҳужжатлар илова қилинган касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Текшириш

давомида касса дафтари бетланиб, тикилиб, мухрлангани 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, 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-июнь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2024 ҳолатида	30.06.2024 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	11,569,075.00	9,606,181.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	7,380.00	12,880.00
Жами		11,576,455.00	9,619,061.00

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	9,606,181.00	9,606,181.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	12,880.00	12,880.00	0
Жами		9,619,061.00	9,619,061.00	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 “1С 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 июнь ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.06.2025 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	25,014,309	27,151,943
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0	35
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	10,248,163	7,451,015
Бюджетта солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	8,074,778	2,703,127
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар 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	178,280
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	181,294	125,161
Жами		43,736,413	37,609,561

Дебитор қарзларнинг 2025 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	27,151,943	27,151,943	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	35	35	-0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	7,451,015	7,451,015	-1
Бюджетта солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	2,703,127	2,703,127	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	178,280	178,280	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	125,161	125,161	0
Жами		37,609,561	37,609,561	0

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

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	30.06.2025 ҳолатида
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2,160,852	189,760
Ажратилган бўлинмаларга 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	113,862
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	0
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	908,658	5,759,860
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	3,900,000
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	4,795	117
Жами		13,389,782	9,963,599

Кредитор қарзларнинг 2025 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	189,760	189,760	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	113,862	113,862	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	5,759,860	5,759,860	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	3,900,000	3,900,000	-0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	117	117	-0
Жами		9,963,599	9,963,599	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 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 1 ярим йиллик давр бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 010 сатрида 104 241 421.00 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	Сумма
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	104,241,421,773.98
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	104,241,421,773.98

Бошқа даромадлар

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

2025 йил 1 ярим йиллик якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 090 сатрида 1 035 374.2 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия хисобида ҳам 93 счетда шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
9300	Прочие доходы от основной деятельности	1,035,374,182.05
9310	Доходы от выбытия основных средств	473,835,535.25
9320	Доходы от выбытия прочих активов	322,421,534.84
9350	Доходы от краткосрочной аренды	141,000,000.00
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	98,092,211.95
9390	Прочие доходы от основной деятельности	24,900.01

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2025 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботида молиявий фаолият бўйича 68 138 минг сўм даромадлар келтирилган.

2.3.11 Харажатлар хисоби аудити.

Хисобнинг 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 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 36 304 961.9 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	Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	84,021,482,216.67
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	84,021,482,216.67

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 030 сатрида 20 219 940 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2025 йил бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда давр харажатлари 7877221713 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 551 811 минг сўм, маъмурий харажатлар 2 040 599 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 5 284 811 минг сўмни ташкил этган. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гуруҳланганлиги аниқланди. Бухгалтерия хисоби маълумотлари молиявий хисоботларда акс эттирилган маълумотларга мос келади.

сўм

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, шу жумладан:	7,877,221,713.41
94.10	Сотиш харажатлари	551,811,394.24
94.20	Маъмурий харажатлар	2,040,599,157.76
94.30	Бошқа операцион харажатлар	5,284,811,161.41

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2024 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда молиявий фаолият бўйича харажатлар таркибида 2 243 053 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	3,372,786.00	2,552,208.00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	290	1,565,302.00	1,565,302.00
в том числе: ИНПС	291	13,044.00	13,044.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	17,432,587.00	18,000,000.00
Акциз солиғи	320	96,910,369.00	97,478,488.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	481,232.00	540,520.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	410,939.00	455,940.00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	311,849.00	357,832.00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Фиксир солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400		
Республика йўл жамғармасига ажратмалар	410		
Бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	420		
Мактаб таълими жамғармасига ажратмалар	430		
Ягона ижтимоий тўлов	440	1,562,314.00	1,562,314.00
Импорт бўйича божхона божи	450		
Маҳаллий бюджетга йитимлар	460		
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470		
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	122,047,378.00	122,512,604.00

2.4.1 Акциз солиғи

Жамият озиқ овқат спирти ишлаб чиқариш фаолияти бўйича акциз солиғи тўловчиси ҳисобланади. Акциз солиғининг ставкалари мутлақ суммада (катъий) 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 2025 йил 1 январдан амал қилиб келган.

Жамият 2025 йил 1 ярим йиллик давр учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 6403.4 минг дал спирт бўйича жами 96 050 520.0 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:		6,403,368.00	96,050,520,000.00
озик-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	6,282,455.40	94,236,831,000.00
эфироальдегидли фракциядан техник этил спирти (код-этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	120,912.60	1,813,689,000.00

Ҳисобда акциз солиғи 6440 счетда 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	Янгийул шаҳри		Янгийул 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 хар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган. 2025 йил бўйича сув солиғи бўйича харажат 631 660.5 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	Янгийул шаҳри	Янгийул туман
Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4, 13-устунлари)	гектар	12.0364	6.3040
Солиқ солинмайдиган 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) шу жумладан:	сўм	720,125,775.7 2	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	х	60,010,481.31	0.0000
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	х	60,010,481.31	0.0000
октябрь ой учун – 10 октябргача	х	60,010,481.31	0.0000
ноябрь ой учун – 10 ноябрча	х	60,010,481.31	0.0000
декабрь ой учун – 10 декабргача	х	60,010,481.31	0.0000

2025 йил 1 ярим йиллик учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 360 062 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 қуйидагича 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) 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	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 сатрда акс эттирилган. Харажат сифатида 1 чорак якуни бўйича 441447.8 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 1 ярим йиллик жами 11 782 981.2 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 11 606 581.4 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	11,606,581,836.67	11,606,581,836.67	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	11,606,581,836.67	11,606,581,836.67	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	1,392,789,820.40	1,392,789,820.40	-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 314 нафар жисмоний шахсларга мехнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 11 782 981.2 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2025 йил учун 1,392,789.8 минг сўмни ташкил этган.

2025 йил 1 ярим йиллик бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 81582,7 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	9,778,160,606.83	9,778,160,606.83	-0.01
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-иловининг 4-устуни 010-сатри)	20	24,302,729,358.59	24 302 729 358,76	-0.10
Бюджетга тўлангани (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	14,524,568,751.76	14,524,568,751.76	-0.09

2025 йил 1 ярим йиллик давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 202522744.65 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 24,302,729 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 9,778,160.6 минг сум ҚҚС 2025 йил 1 ярим йиллик 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 1 ярим йиллик ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 105 344 934 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 93 692 837 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 11 652 097 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	105,344,934,433.15	105,344,934,433.15	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	93,692,837,092.45	93,692,837,092.45	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	11,652,097,340.70	11,652,097,340.70	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	11,652,097,340.70	11,652,097,340.70	0.00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	70	15.00	15.00	0.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	71			0.00
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр х 070-сатр ёки 060-сатр х 071-сатр)	80	1,747,814,601.11	1,747,814,601.11	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
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	010	94,141,757,278.64	448,920,186.19
Сотилган товарлар (хизматлар) таннари	020	84,021,482,216.67	448,920,186.19
010-сатрига киритиладиган асосий харажатлар*:	x	94,141,757,278.64	448,920,186.19
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0105	12,999,371,657.07	105,763,384.54
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси	0106	1,241,465,500.99	50,010,933.84
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик солиқлари	0112	1,433,171,149.86	49,558,255.98
Солиқ тўловчининг Солиқ кодексининг 376-моддасида назарда тутилган жисмоний шахнинг моддий наф тарзидаги даромадлари ҳисобланган харажатлари	0119	21,598,500.00	21,598,500.00
хайрия ёрдами аналга ошириш учун харажатлар, бундан меценатлик кўмагини кўрсатиш, ўқув-тарбия муассасаларига ёки етим болаларга ва ота-она қарамоғидан маҳрум бўлган болаларга моддий ёрдам кўрсатиш учун йўнайтирилган маблағлар, шунингдек Болаларни қўллаб-қувватлаш жамоат фондига хайрия қилинган маблағлар мустасно	0122	10,000,000.00	10,000,000.00
солиқ тўловчининг тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш билан боғлиқ бўлмаган тадбирларга (соғлиқни сақлашга оид, спорт ва маданий тадбирлар, дам олишни ташкил этиш ҳамда бошқа шунга ўхшаш тадбирларга) доир харажатлари, бундан тадбирларни ўтказишга доир мажбуриятлар қонунчилик билан солиқ тўловчининг зиммасига юклатилган ҳоллар мустасно;	0126	104,794,533.74	104,794,533.74
Хўжалик шартномалари шартларини бузганлик учун тўланган ёки тан олинган жарималар, пенялар ва санкцияларнинг бошқа турлари	0132	2,907,500.00	2,907,500.00
Ушбу илованинг 0101-0134-сатрларида кўрсатилмаган бошқа харажатлар (01361-сатр - 01369-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	0136	1,118,678,182.55	104,287,078.09
затраты на неработавющих цехов	01361	48,302,836.09	48,302,836.09
взносы листинговый	01362	11,250,000.00	11,250,000.00
возмещение увечье	01363	18,211,242.00	18,211,242.00
фонд охраны труда	01364	26,523,000.00	26,523,000.00

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

Меҳнат 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 олтиб жўнатиш ҳолларига йўл қўйилмаган.

2.6 ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Жамият ички назорат ҳолатини текшириш қуйдагилардан 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.

Ички назорат тизими самарадорлигини баҳолаш учун жамият назорат муҳити қуйдаги 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 қуйдаги ишлар амалга оширилди:

- Бухгалтерия ҳисоби тизими баҳо берилди;
 - текшириш давомида шу нарса аниқландики барча хўжалик операциялари раҳбариятнинг тегишли буйруқлар асосида амалга оширилади, шартнома, далолатнома буйруқ ва бошқа тегишли ҳужжатларда раҳбариятнинг имзолари мавжуд.
 - хўжалик операциялари бўйича даромад ва харажатлар қайси даврда амалга оширилган бўлса уша давр ҳисобида акс эттирилган
 - хўжалик 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 коэффициенти	7.49	$K > 1,25$	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти	0.87	$K > 0,2$	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффициенти	0.12	$K > 0,05$	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффициенти	0.08	$K > 0,05$	Активлар рентабелли
Молиявий мустақиллик коэффициенти	11.53	$K > 1$	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, ишончилиги 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.

