



BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2023-йил 9 ойлик давр учун
молиявий хўжалик фаолияти юзасидан ички ауднт
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	<i>Бошланғич қолдиқлар таҳлил</i>	7
2.3.2	<i>Ҳусусий капитал ҳисоби аудити</i>	9
2.3.3	<i>Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.</i>	10
2.3.4	<i>Асосий воситалар аудити.</i>	12
2.3.5	<i>Узоқ муддатли инвестициялар аудити</i>	13
2.3.6	<i>Касса ва касса операциялар аудити.</i>	13
2.3.7	<i>Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.</i>	14
2.3.8	<i>Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.</i>	14
2.3.9	<i>Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити</i>	15
2.3.10	<i>Даромадлар ҳисоби аудити.</i>	18
2.3.11	<i>Харажатлар ҳисоби аудити.</i>	19
2.4	СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ	19
2.4.1	<i>Акциз солиғи</i>	20
2.4.2	<i>Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.</i>	21
2.4.3	<i>Юридик шахслар ер солиғи</i>	21
2.4.4	<i>Юридик шахслар мол-мулк солиғи</i>	21
2.4.5	<i>Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.</i>	23
2.4.6	<i>Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.</i>	23
2.4.7	<i>Қўшилган қиймат солиғи.</i>	24
2.4.8	<i>Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.</i>	24
2.5	МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИ ТЕКШИРИШ.	25
2.6	ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	26
3	ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ	27
4	ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР	27

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 2023-йил 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:

- 2023-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 2023-йил 1-январдан 30-сентябрь оралиғидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган ҳужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин қирим қилинган ҳужжатлар текширувдан четда қолган ҳужжатлар жавобгарлиги жамият ҳисоб раҳбарлари жавобгарлигида.

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

Бошқарув раиси - Аликулов Р.А.

Бош ҳисобчи – Каратаева М.Й.

1.1 ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.

«BIOKIMYO» АЖ (кейинги ўринларда «Жамият») Ўзбекистон Республикаси Мулк Қўмитаси Тошкент вилояти Бошқармасининг 1994 йил 30 майдаги 271 сонли ва 1995 йил 17 июлдаги 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 2023 йил 27 июндаги навбатдаи 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 9 761 096 000 сўм(51%);
- Жисмоний ва бошқа юридик шахслар улуши 9 378 392 000 сўм(49%).

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 соҳасидаи 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 мазили: Ўзбекистон Республикаси, 112004 Тошкент вилояти Янгийўл шаҳри, Кимёгар I.

2 ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ

2.1 БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШИНН ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРН ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ

Бизнес режа бажарилиши буйича ички аудит текшируви мақсади:

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

Жамият бизнес режаси 2023-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 2023-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) улгуржи	млн сўм	220472	215650	4823	97.8
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	220472	203476	16997	92.3
3	Истеъмол товарлари(ароқ ва вино <i>Саноат маҳсулотлар ишлаб</i>					
4	Спирт пищевой	м дал	1110.0	1094.3	-15.7	98.6
5	Спирт технич	м дал	45.0	34.8	-10.2	77.3
6	Пар технолог	м ккал	1.7	0.8	-0.9	48.5
7	Газ бражение	м.тн	3.12	3.43	0.3	110.0
8	Барда жидкая	м.тн	118.4	117.3	-0.56	99.5

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилмаган. Хусусан истеъмол спирт 2023 йил режага кўра 1110.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 1094.3 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 45.0 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ҳам ушбу кўрсаткич 34.8 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 98.6 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 77.3% га бажарилган.

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

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди.

**«BIOKIMYO» АЖнинг 2023-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	343502	316911	26591	92.3
2	Акциз	млн сўм	86048	82660	3388	96.1
3	Кўшилган қиймат солиғи	млн сўм	36982	33951	3031	91.8
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	220472	200300	20173	90.9
5	Сотилган маҳсулот таннархи	млн сўм	182203	146986	35216	80.7
6	Ялпи тушум	млн сўм	38270	52313	15044	139.3
7	Давр харажатлари	млн сўм	17107	13756	3351	80.4
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	986	1145	158	116.1
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	3981	3096	885	77.8
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	12140	9515	2625	78.4
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	638	936	299	146.9
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	19669	39725	20056	202
13	Фойда солиғи	млн сўм	2465	6249	3784	253.5
14	Соф Фойда	млн сўм	17204	33576	16272	194.6

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 194.6% миқдорда бажарилган, яъни режада 17204.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 33576.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан бажарилмасдан қолган. Сотиш ҳажми режага нисбатан кам бўлганлиги сабабли Акциз солиғи режадагидан камроқ ҳисобланган. ҚҚС ҳам товарлар режадан кўра кам сотилганлиги туфайли солиқ суммаси камайган. Соф фойда кўрсаткичларини режага нисбатан орттиришга асосий сабаб сотилган маҳсулот таниархи камайиши, давр харажатлари таркибида харажатлар камайганлигидир.

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 2023-йил давомида ўз устави доирасида фаолият юритади. Жамият 2023-йил давомида кузатув кенгаши куйидаги йиғилиши ўтказилган:

- Кузатув кенгашининг 2023-йил 02-февралдаги 09-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 14-февралдаги 10-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 22-февралдаги 11-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 25-апрельдаги 12-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 04-майдаги 13-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 02-июньдаги 14-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 23-июньдаги 15-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 26-июльдаги 01-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 23-августдаги 02-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 19-сентябрдаги 03-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йири 2023-йил йиғилишларида “BIOKIMYO” АЖнинг 2022-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, дебитор маблағлар ундирилиши бўйича кўрилаётган чоралар, ички аудит ҳисоботи билан таиришиш, шунингдек жамият устав фондини кўшимча акциялар чиқариш ҳисобига ошириш масалалари муҳокама қилинган. Шу билан бирга 2023 йил 1 чорак ва 2 чорак якунлари бўйича молиявий иқтисодий ҳолати таҳлили, жамият маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини камайитириш чоралари, 2018 ва 2021 йиллари бўйича ҳисобланган дивиденд тўлаш бўйича олиб борилаётган ишлар, жамият ихтиёридаги Ёнғин қутқарув биносини Фавқулудда вазиятлар вазирлигига беғараз бериш масалалари муҳокама қилинган. 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 таилаб 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 ИС бухгалтерия дастурий таъминоти ёрдамида олиб борилади. Жамият ҳисоб сиёсати “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Қонун ва БҲМС талабларига жавоб беради.

2.3.1 Бошланғич қолдиклар таҳлил

2023-йил 9 ойлик давр учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси ҳамда 1С 7.7 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрларининг маълумотлари солиштирма таҳлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари ўртасида жиддий хато ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2022-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2023-йил учун топширилган баланс кўрсаткичлари ҳисобот даври бошига кўрсаткичлари бир бирига мос келади.

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисоботда	Бухгалтерияда	Фарқи
1	2	3	4	5
Актив				
I. Узоқ муддатли активлар				
Асосий воситалар:				
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	51 053 822.00	51 053 822.00	0.00
Эскириш суммаси (0200)	011	28 559 886.00	28 559 886.00	0.00
қолдик (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	22 493 936.00	22 493 936.00	0.00
Номоддий активлар:				
Бошланғич қиймати (0400)	020	7 639.00	7 639.00	0.00
Амортизация суммаси (0500)	021	7 639.00	7 639.00	0.00
қолдик (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	433 898.00	433 898.00	0.00
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00	0.00
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 (0640)	070	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00	0.00
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090	0.00	0.00	0.00
Капитал қўйилмалар (0800)	100	2 724 102.00	2 724 102.00	0.00
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110	0.00	0.00	0.00
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120	0.00	0.00	0.00
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	25 651 936.00	25 651 936.00	0.00
II. Жорий активлар				
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	45 728 829.00	45 728 829.00	0.00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	43 841 876.00	43 841 876.00	0.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	1 295 854.00	1 295 854.00	0.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	591 099.00	591 099.00	0.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0.00
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	0.00	0.00	0.00
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	0.00	0.00	0.00
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	4 643 587.00	4 643 587.00	0.00
шундан: муддати ўтган*	211	0.00	0.00	0.00
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	823 640.00	823 640.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0.00	0.00	0.00
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0.00	0.00	0.00
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	2.00	2.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	2 568 336.00	2 568 336.00	0.00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	311 646.00	311 646.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	0.00	0.00	0.00
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0.00	0.00	0.00
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	288 900.00	288 900.00	0.00



Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	651 063.00	651 063.00	0.00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	3 275 236.00	3 275 236.00	0.00
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	3 271 269.00	3 271 269.00	0.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	3 967.00	3 967.00	0.00
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00	0.00
Бошқа жорий активлар (5900)	380	0.00	0.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	53 647 652.00	53 647 652.00	0.00
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	79 299 588.00	79 299 588.00	0.00
Пассив				
I. Ўз маблағлари манбалари				
Устав капитали (8300)	410	9 569 744.00	9 569 744.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	8 186 396.00	8 186 396.00	0.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Таксимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	39 538 708.00	39 538 708.00	0.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	6 917 468.00	6 917 468.00	0.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)	480	64 212 316.00	64 212 316.00	0.00
II. Мажбуриятлар				
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	1 715 447.00	1 715 447.00	0.00
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500	0.00	0.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510	0.00	0.00	0.00
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530	0.00	0.00	0.00
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550	0.00	0.00	0.00
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	1 715 447.00	1 715 447.00	0.00
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590	0.00	0.00	0.00
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	13 371 825.00	13 371 825.00	0.00
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	1 919 531.00	1 919 531.00	0.00
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1 122 546.00	1 122 546.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0.00	0.00	0.00
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0.00	0.00	0.00
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0.00	0.00	0.00
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0.00	0.00	0.00
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0.00	0.00	0.00
Олинган бўнақлар (6300)	670	50 699.00	50 699.00	0.00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0.00	0.00	0.00
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	863.00	863.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0.00	0.00	0.00

Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	730 060.00	730 060.00	0.00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	16.00	16.00	0.00
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	11 452 294.00	11 452 294.00	0.00
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0.00	0.00	0.00
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	15 347.00	15 347.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	15 087 272.00	15 087 272.00	0.00
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	79 299 588.00	79 299 588.00	0.00

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2023-йил 1-январь ва 30-сентябрт ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	минг сўмда	
		01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
Устав капитали (8300)	410	9 569 744.00	19 139 488.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	8 186 396.00	9 439 476.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	39 538 708.00	44 065 445.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	6 917 468.00	9 501 528.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		64 212 316.00	82 145 937.00

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

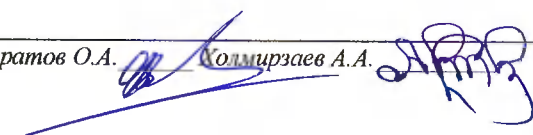
Қатор номи	Қатор коди	Айлапма сальдоли ведомость	минг сўмда	
			Баланс	Фарқлар
Устав капитали (8300)	410	19 139 488.00	19 139 488.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	9 439 475.62	9 439 476.00	0.40
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	44 065 444.75	44 065 445.00	-0.45
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9 501 527.79	9 501 528.00	-0.23
Келгуси давр харажатлари ва тўл. учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		82 145 936.16	82 145 937.00	-0.28

Жамиятнинг барча йиллар бўйича фаолияти ва ҳисобот давридаги тақсимланмаган фойда ёки қопланмаган зарар суммасининг ҳолати ва харакати 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 олилади. 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 регистрларн 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	200 299 658.00	200 299 658.27	-0.26
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	146 986 440.00	146 986 440.28	-0.39
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялли фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	53 313 218.00	53 313 218.00	0.13
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	13 756 095.00	13 756 095.27	-0.34
Сотиш харажатлари	050	1 144 709.00	1 144 709.48	0.24
Маъмурий харажатлар	060	3 095 993.00	3 095 992.64	-0.62
Бошқа операцион харажатлар	070	9 515 393.00	9 515 393.16	0.05
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	936 330.00	936 330.36	-0.27
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	40 493 453.00	40 493 453.08	0.20
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	213 530.00	213 529.64	0.18
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 фарқидан даромадлар	150	213 530.00	213 529.64	0.18
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	982 463.00	982 462.50	0.12
Фонзлар шаклидаги харажатлар	180	703 881.00	703 881.04	-0.04
Молиявий ижара бўйича фонзлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	212 501.00	212 500.48	0.14
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	66 081.00	66 080.98	0.02
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	39 724 520.00	39 724 520.21	0.26
Фавқуллоддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солигини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	39 724 520.00	39 724 520.21	0.26
Фойда солиги	250	6 248 865.00	6 248 865.45	0.50
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	33 475 655.00	33 475 654.76	-0.24

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 2023-йил 1-январ ва 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	43 841 876.00	19 873 404.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	1 295 854.00	2 033 918.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	591 099.00	3 305 781.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		45 728 829.00	25 213 103.00

Товар моддий захираларинг 2023 йил 30 сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:



Қатор номи	Қатор кодн	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарк
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	19 873 403.47	19 873 404.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2 033 916.46	2 033 918.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	3 305 780.51	3 305 781.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жамн		25 213 100.44	25 213 103.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2023-йил 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 25213100.0 минг сўми ташкил қилган.

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

Текширув натижасида:

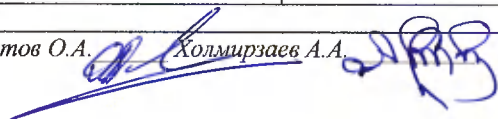
- ТМЗлар бухгалтерия ҳисоби 1С дастурий таъминотида миқдор ва қиймат бирлигида юритилган. Омбордаги ТМЗлар ҳаракати миқдор бирлигида юритилган.
- Ҳисобот даври боши ва охиридаги ТМЗ қолдиқлари баланс(1-шакл ҳисобот) 150 сатрига мос келади.
- ТМЗлар кирими тегишли хужжатлар(электрон счет фактура, ишончномалар) 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 хужжатлар расмийлаштирилган ҳолда амалга оширилади. Фойдаланишга топширилган материаллар белгиланган тартибда ўрнатиш аклари, тарқатиш ведомотлари ва бошқа ҳақиқатда ишлатилганликни тасдиқловчи хужжатлар 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
10	41 978 730.37	332 452 912.51	354 558 246.02	19 873 396.86
10.10	39 962 811.86	327 956 838.60	349 638 813.49	18 280 836.97
10.20	-	55 292.23	55 292.23	-
10.30	105 170.85	372 285.63	386 197.20	91 259.28
10.40	90 344.84	1 140 812.54	1 112 734.51	118 422.87
10.50	132 207.17	313 254.03	380 192.79	65 268.41
10.60	19 785.49	513 127.32	513 127.32	19 785.49
10.80	968 616.18	587 956.92	898 479.09	658 094.01
10.90	699 793.99	1 513 345.24	1 573 409.40	639 729.83
15	1 863 145.72	501 732.64	2 364 871.75	6.61
15.10	-	223 295.14	223 288.53	6.61
15.20	1 863 145.72	278 437.50	2 141 583.22	-
20	-	158 956 311.83	158 956 311.83	-
20.10	-	158 956 311.83	158 956 311.83	-
21	1 267 300.74	130 807 221.49	130 078 739.26	1 995 782.97
21.10	10 285.58	9 764 990.96	9 753 432.34	21 844.21
21.20	1 257 015.16	121 042 230.53	120 325 306.93	1 973 938.76
23	-	146 757 550.71	146 757 550.71	-
23.10	-	146 757 550.71	146 757 550.71	-
25	-	121 412.02	121 412.02	-
25.10	-	121 412.02	121 412.02	-
27	28 553.29	149 105.83	139 525.63	38 133.48



27.10	-	16 242.26	16 242.26	-
27.11	28 553.29	132 863.57	123 283.37	38 133.48
28	591 099.42	149 778 719.87	147 064 038.78	3 305 780.51
28.10	591 099.42	149 778 719.87	147 064 038.78	3 305 780.51

2.3.4 Асосий воситалар аудити.

Асосий воситалар ҳисоби Ўзб.Р. АВда №1299 сон билан рўйхатга олинган “Асосий Воситалар” 5-БХМС ва бошқа бухгалтерия ҳисоби қонун ҳужжатлари доирасида амалга оширилади.

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

- Хизмат муддати бир йилдан ортиқ;
- Қирим қиймати ҳар бири учун Ўз.Р. белгиланган энг кам иш ҳақининг эллик баробаридан ортган.

Жамиятда асосий воситаларнинг асосий воситаларнинг ҳисоби 1С Бухгалтерия 7.7 дастурида амалга оширилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2023-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	51 053 822.00	55 065 499.00
011	Эскириш суммаси (0200)	28 559 886.00	30 182 992.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	22 493 936.00	24 882 507.00

Баланснинг асосий воситалар булими элементларининг 2023-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	55 065 498.97	55 065 499.00	
Эскириш суммаси (0200)	011	30 182 991.85	30 182 992.00	
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	24 882 507.13	24 882 507.00	

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

минг сўм

Счет	Асосий восита гуруҳи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
01.11	Благоустройство земли	282 979.82	69 274.05		352 253.87
01.20	Здания, сооружения и передаточные устройства	14 562 989.17	3 812 743.97	386 625.78	17 989 107.35
01.30	Машины и оборудование	31 049 862.26	848 784.75	209 734.15	31 688 912.86
01.40	Мебель и офисное оборудование	179 731.34	592.05	1 184.11	179 139.29
01.50	Компьютерное оборудование и вычисл. техника	1 368 983.80	2 652.62	5 305.23	1 366 331.18
01.60	Транспортные средства	3 274 125.94	388 271.61	506 871.64	3 155 525.91
01.80	Многолетние насаждения	15 424.70	-		15 424.70
01.90	Прочие ОС	319 725.05	39 608.39	40 529.61	318 803.82

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 гурухи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
02.11	Износ благоустройства земли	58 238.18		24 687.19	82 925.37
02.20	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	3 917 291.25	176 943.69	284 968.90	4 025 316.47
02.30	Износ машин и оборудования	21 462 691.17	117 189.56	1 413 156.51	22 758 658.12
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	119 426.73	592.05	18 388.75	137 223.43
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	1 057 119.15	2 652.62	84 773.44	1 139 239.98
02.60	Износ транспортного средства	1 723 997.14	253 435.82	341 357.93	1 811 919.25
02.80	Износ многолетних насаждений	13 239.53	-	1 156.85	14 396.38
02.90	Износ прочих основных средств	207 883.14	17 282.11	22 711.82	213 312.85

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
Қимматли қоғозлар (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

30.09.2023 й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.43	433 898.00	0.43
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00	0.00
Жами		433 898.43	433 898.00	0.43

Узоқ муддатли инвестициялар ташкилотлар кесимида куйидагича (сўмда):

Ташкилот номлари	01-январь 2023	30-сентябрь 2023
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

2023-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2023-йил 30-сентябрь ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар счеотида 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 сақланадн. 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, кишлоқ хўжалик(картошка) ва бошқа маҳсулотлари(товуқ) сотишдан тушум манбалари ҳисобига шакллланган.

2.3.7 Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.

Ҳисобрақамлар бўйича операциялар Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2013-йил 3-июнда 2465-сон билан рўйхатга олинган “Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тўғрисидаги НИЗОМ” асосида амалга оширилган.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2023-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	3 271 269.00	18 347 849.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	3 967.00	4 662.00
Жами		3 275 236.00	18 352 511.00

Пул маблағларининг 2023-йил 30-июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили: *миңг сўм*

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарк
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	18 347 849.00	18 347 849.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	4 662.00	4 662.00	0
Жами		18 352 511.00	18 352 511.00	0

Жамиятнинг бир неча ҳисобрақамлари мавжуд бўлиб, хусусан ненсия 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;
- Меҳнат ва аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш Вазирининг 01.04.2002 йилги 21-сонли буйруғи билан тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 08.05.2002 йилда 1136-сон билан рўйхатга олинган «Давлат ижтимоий сугуртаси бўйича нафақалар тайинлаш ва тўлаш тартиби тўғрисида»ги Низом.
- Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 11.03.1997 йилги 133-сонли қарори билан тасдиқланган «Ўртача ойлик иш ҳақини ҳисоблаш тартиби».

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.

67 с/ет 2023-йил 9 ойлик қуйидаги с/етлар билан корреспонденция бўлган:

Корр с/ет	Операциялар мазмуни	Дебет	Кредит
Бошланғич қолдиқ			16 056,43
08	Қурилиш объекти ишчиларига ҳисобланган		2 848 108,40
20	Асосий ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		4 342 387 118,77
23	Ёрдамчи ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		8 653 365 555,26
25	Умумишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		46 524 513,42
27	Ёрдамчи хўжалик ишчиларига ҳисобланган		63 628 541,87
42	Иш ҳаққидан аванс тўловлари туланган	18 925 186 733,40	16 351 136,99
47	Ушланмаларга ушлаб қолинган	111 100 000,00	
51	Иш ҳаққи тўлаб берилган	21 715 695,00	
63	Иш ҳаққи тўлаб берилган	947 000,00	
64	Даромад солиғи ушлаб қолинган	2 550 152 506,71	
69	Ушланмаларга ушлаб қолинган	455 157 111,16	
93	Ушланмаларга ушлаб қолинган	8 283 447,94	
94	Маъмурият ходимларга иш ҳақи ҳисобланган		8 947 437 600,55
Йиллик айланма		22 072 542 494,21	22 072 542 575,26
Якуний қолдиқ			16 137,48

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида: Ўзбекистон Республикаси Президентининг 12.05.1995 йилдаги «Халқ хўжалигида ҳисоб-китобларни ўз вақтида амалга оширилиши учун раҳбарларнинг жавобгарлиги тўғрисида»ги Фармони, Ўзбекистон Республикасининг «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг меъёрий-ҳуқуқий базаси тўғрисида»ги Қонуни ва бошқа меъёрий ҳужжатлар хизмат қилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2023 йил 1 январ ва 30 сентябрт ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	823 640	9 398 880
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	2	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	2 568 336	7 211 460
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	311 646	631 208
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	288 900	177 800
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	651 063	94 219
Жами		4 643 587	17 513 567

Дебитор қарзларнинг 2023 йил 30 июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомост	Баланс	Фарқ
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	9 398 880	9 398 880	0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0	0	-0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	7 211 460	7 211 460	-1
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	631 208	631 208	0
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	0	0	0

Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	177 800	177 800	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	94 219	94 219	0
Жами		17 513 567	17 513 567	0

Дебитор қарзларнинг бухгалтерия счетлари кесимидаги таҳлили:

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
40	823 639 911.28	317 754 539 358.18	309 179 299 018.61	9 398 880 250.85
40.10	811 372 786.28	316 917 530 350.67	308 330 022 886.10	9 398 880 250.85
40.10.1	811 372 786.28	316 917 530 350.67	308 330 022 886.10	9398880251
40.30	12 267 125.00	837 009 007.51	849 276 132.51	
42	2 280.41	18 925 612 452.99	18 925 614 733.40	
42.10	2 280.41	18 925 184 452.99	18 925 186 733.40	
42.20		428 000.00	428 000.00	
43	2 568 336 164.45	159 548 622 935.16	154 905 498 927.02	7 211 460 172.59
43.10	1 027 744 527.60	90 309 832 322.85	87 036 613 202.67	4300963648
43.11		59 458 958.69	59 458 958.69	
43.12	1 529 839 967.21	12 763 735 321.67	11 383 078 764.07	2 910 496 524.81
43.40	10 751 669.64	56 415 596 331.95	56 426 348 001.59	
44	311 645 576.58	131 498 513 257.28	131 178 950 814.04	631 208 019.82
44.08	80 868 024.62	34 403 176 810.06	34 184 935 240.21	299 109 594.47
44.10	92 648 936.38	471 468 625.78	562 632 257.43	1485304.73
44.11	100.00	873 702 978.91	873 703 062.19	16.72
44.25	22 752 760.04	636927240	629 680 000.00	30 000 000.00
44.26	8 602 564.92		1 224 000.00	7 378 564.92
44.28	4 999 999.99	370 654 510.01	375 654 510.00	
44.30		85 767 917 145.00	85 767 917 145.00	
44.34		5 500 000.00	5 437 914.00	62086
44.50	4 934 637.64	2 523 966 597.56	2 528 901 235.20	
44.90	96 838 552.99	6 445 199 350.00	6 248 865 450.01	293172453
45		2 564 986 548.16	2 564 986 548.16	
45.15		3 205 988.88	3 205 988.88	
45.21		2 540 529 287.77	2 540 529 287.77	
45.26		21251271.51	21 251 271.51	
47	288 900 000.00		111 100 000.00	177 800 000.00
47.20	288 900 000.00		111 100 000.00	177 800 000.00
48	651 062 931.37	24 603 022 270.22	25 159 866 245.68	94 218 955.91
48.20		176 424 948.77	170 769 479.08	5655469.69
48.60		6 714 086 414.53	6 712 799 414.53	1 287 000.00
48.90	643 104 234.86	16 579 552 918.30	17 176 078 551.44	46 578 601.72
48.95	7 958 696.51	1 132 957 988.62	1 100 218 800.63	40697884.5

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2023 йил 1 январ ва 30 сентябрь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	30.09.2023 ҳолатида
Мол етказиб берувчилар ва пудрагчиларга қарз (6000)	610	0	1 887 958
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	73 295	1 093 158
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	67 951	0
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	1	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	154 465	1 064 071
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	2 098	16
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	7 101 800	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	2 593 921	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	346 733	204 446
Жами		10 340 264	4 249 649

Кредитор қарзларнинг 2023 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	1 887 958	1 887 958	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	1 093 158	1 093 158	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	1 064 071	1 064 071	0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	16	16	0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0	-0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	204 446	204 446	-0
Жами		4 249 649	4 249 649	0

Кредитор қарзларнинг бухгалтерия счётлари кесимидаги таҳлили:

сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
60	1 122 546 000.00	111 269 408 886.41	112 034 820 386.41	1 887 957 500.00
60.10		72 249 937 783.55	74 137 895 283.55	1887957500
60.11		59 458 958.69	59 458 958.69	
60.12		9 226 249 562.40	9 226 249 562.40	
60.40	1 122 546 000.00	29 733 762 581.77	28 611 216 581.77	
63	50 699 018.10	314 649 487 450.09	315 691 946 615.78	1 093 158 183.79
63.10	3 309 642.10	312 105 482 733.61	313 181 001 525.46	1 078 828 433.95
63.10.1	3 309 642.10	312 105 482 733.61	313 181 001 525.46	1 078 828 433.95
63.30	47 389 376.00	2 544 004 716.48	2 510 945 090.32	14329749.84
63.30.1		997 868 730.51	997 868 730.51	
63.30.2	6 000 000.00	175 677 952.66	182 338 026.42	12 660 073.76
63.30.3	41 389 376.00	1 370 458 033.31	1 330 738 333.39	1 669 676.08
64		131 313 230 392.90	131 313 230 392.90	
64.08		34 181 064 287.17	34 181 064 287.17	
64.10		562 632 257.43	562 632 257.43	
64.11		990 602 322.58	990 602 322.58	
64.25		629 680 000.00	629 680 000.00	
64.26		1 224 000.00	1 224 000.00	
64.28		375 654 510.00	375 654 510.00	
64.30		85 767 917 145.00	85 767 917 145.00	
64.34		5 437 914.00	5 437 914.00	
64.50		2 550 152 506.71	2 550 152 506.71	
64.90		6 248 865 450.01	6 248 865 450.01	
65	863 405.68	2 564 986 548.16	2 564 123 142.48	
65.15		3 205 988.88	3 205 988.88	
65.21	863 405.68	2 540 529 287.77	2 539 665 882.09	
65.26		21 251 271.51	21 251 271.51	
66	730 060 405.60	29 279 813 324.84	29 613 823 473.91	1 064 070 554.67
66.10		18 930 705 052.95	19 330 770 398.98	400 065 346.03
66.11	46 668 437.00	10 314 440 443.49	10 282 376 066.93	14 604 060.44
66.12	150 302 923.60	3 072 386.40	677008	147 907 545.20
66.13	246 217 070.00	3 931 442.00		242 285 628.00
66.14	286 871 975.00	27 664 000.00		259 207 975.00
67	16 056.43	22 080 988 984.21	22 080 989 065.26	16 137.48
67.10	16 056.43	22 072 542 494.21	22 072 542 575.26	16137.48
67.11		8 446 490.00	8446490	
68	11 452 293 860.00	11 452 293 860.00		
68.10	11 452 293 860.00	11 452 293 860.00		
69	15 346 669.97	15 475 342 366.46	15 664 441 224.39	204445527.9
69.50		1 834 968 850.89	1 834 968 850.89	



69.70		428 000.00	428 000.00	
69.90	15 346 669.97	13 639 945 515.57	13 829 044 373.50	204445527.9
78	1 715 446 925.89	1 834 968 850.89	119 521 925.00	
78.10	1 715 446 925.89	1 834 968 850.89	119 521 925.00	

2.3.10 Даромадлар хисоби аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида:

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

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

- Озуқа ва техниксирт 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 2023 йил 9 ойлик давр бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 010 сатрида 200 299 658 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 90.10 сатрида шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби қуйидагилардан иборат:

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сўм
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	200 299 658 272.71
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	200 299 658 272.71

Бошқа даромадлар

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

2023 йил 9 ойлик давр якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 090 сатрида 936 330.0 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 93 сатрида шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сўм
93	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	936 330 355.99
93.10	Прибыль от выбытия ОС	300 693 881.80
93.20	Бошқа активлар чиқимидан даромадлар	48 909 132.30
93.50	Қисқа муддатли ижрадан даромад	157 522 275.69
93.60	Доходы от списания кредит и депонент задолженности	203 008.85
93.90	Бошқа операцион даромадлар	429 002 057.35

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2023 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 110-сатрида молиявий фаолият даромадлари сифатида 213530.0 минг сўм акс этган. Ушбу сумма валюта моддаларини қайта баҳолашдан олинган даромадлардан иборат бўлган.

2.3.11 Харажатлар ҳисоби аудити.

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

Асосий ишлаб чиқариш харажатлари

Жамият ишлаб чиқари фаолияти билан шуғулланганлиги туфайли ишлаб чиқариш билан боғлиқ асосий харажатлар ҳисоби 2010 ҳисобда юритилган. Хар ой якунида ушбу ҳисоб 2810 ҳисобга “Тайёр маҳсулот” га ёпилган.

Маҳсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 020 сатрида 146 986 440.0 минг сўм сотилган маҳсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам сотилган маҳсулотлар таннархи 91 ҳисобда тўлиқ акс эттирилган ва ҳисобот маълумотларидан фарқ қилмайди:

Счет	Наименование счета	Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	146 986 440 277.32
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	146 986 440 277.32

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 030 сатрида 53 313 218.0 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2023 йил бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда давр харажатлари 13756095.0 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 1144709.0 минг сўм, маъмурий харажатлар 3095992.0 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 5306141.0 минг сўмни ташкил этган. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гуруҳланганлиги аниқланди. Бухгалтерия ҳисоби маълумотлари молиявий ҳисоботларда акс эттирилган маълумотларга мос келади.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, шу жумладан:	13 756 095 294.59
94.10	Сотиш харажатлари	1 144 709 480.35
94.20	Маъмурий харажатлар	3 095 992 638.26
94.30	Бошқа операцион харажатлар	9 515 393 175.98

Молиявий фаолиятдан харажатлар

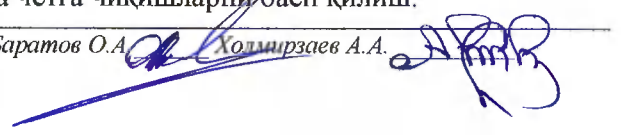
2023 йил 9 ойлик давр бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 170-сатрида 982462.0 минг сўм молиявий фаолият харажатлари акс этган. Акс эттирилган харажатларининг 769962.0 минг сўми фоиз шаклидаги харажатлар ва 212500.0 минг сўми эса валюта моддаларини қайта баҳолашдан олинган зарарлар ташкил этган. Бундан ташқари узок муддатли шартномалар бўйича фоиз кўринишида 66081.0 минг сўм 210 сатрда акс эттирилган. Бухгалтерия ҳисоби регистрларида ҳам ушбу ҳолат ўз тасдиғини топди.

Счет	Наименование счета	Сумма
96	Расходы по финансовой деятельности	982 462 501.60
96.11	Расходы в виде % за краткосрочные кредиты	703 881 041.48
96.12	Проценты по долгосрочному кредиту	66 080 977.90
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	212 500 482.22

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	6 248 865.00	6 542 038.00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ¹	290	2 550 153.00	2 550 153.00
в том числе: ИНПС	291	21 251.00	21 251.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	21 281 758.00	21 580 868.00
Акциз солиғи	320	85 767 917.00	85 767 917.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	630 904.00	668 282.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	562 632.00	564 118.00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	375 655.00	375 655.00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Фиксир солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400	843 703.00	843 703.00
Республика йўл жамғармасига ажратмалар	410		
Бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	420		
Мактаб таълими жамғармасига ажратмалар	430		
Ягона ижтимоий тўлов	440	2 539 666.00	2 539 666.00
Импорт бўйича божхона божи	450		
Маҳаллий бюджетга йиғимлар	460	3 206.00	3 206.00
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470	5 438.00	5 500.00
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	120 809 897.00	121 441 106.00

2.4.1 Акциз солиғи

Жамият озик 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 7450 сўм солиқ ставкаси 2023йил 1 январдан 30 сентябргача амал қилиб келган.

Жамият 2023 йил учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 11 512 472.0 дал спирт бўйича жами 85 767 917.1 минг сўм солиқлар ҳисобланган.

Акциз тўлаядиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғини ҳисоблаш учун солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси
Алкоголли маҳсулотлар бўйича жами:		11 512 472.10	85 767 917 145.00
озик-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	10 818 235.00	80 595 850 750.00
эфиральдегидли фракциядан техник этил спирти (код-этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	277 156.60	2 064 816 670.00
	дал	417 080.50	3 107 249 725.00

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият 2023 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	1 263 400.00		1 261 000.00		2 400.00
Жорий йилга 1 метр куб учун белгиланган солиқ ставкаси		570.00	680.00	570.00	680.00
Солиқ суммаси	859 112 000.00	-	857 480 000.00	-	1 632 000.00

Бухгалтерия ҳисобида ҳар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган. 2023 йил 9 ойлик давр бўйича сув солиғи бўйича харажат 630 904.0 минг сўм акс эттирилган.

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи

Солиғи жамият 2023-йилда ўзидаги мавжуд ер участкалари бўйича ер солиғи ҳисоб китобларини ер участкалари жойлашган туман ДСИСига топширган.

2023	Гувоҳно мада кўрсатилган майдон	Ер участкаси майдони, га	Имтиёз	Солиқ солинадиган база, га (гр.3 – гр.4)	1 га учун Ставка	Солиқ сумма
	2	3	4	5	6	7
Янгийул г., ул. Кимёгар, дом 1 В	0.3751	0.3751		0.3751	39 600 000.00	14 853 960.00
Янгийул г., ул. Кимёгар, дом 1	12.2732	12.2732		12.2732	39 600 000.00	486 018 720.00
Ғалаба МСГ, дом 71	0.0047	0.0047		0.0047	43 560 000.00	
Кирсадак МСГ, ул. Юксалиш, дом 17/1	6.28	6.28	6.28	6.28	36 300 000.00	
ЖАМИ						500 872 680.00

Йил учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 501077.4 минг сўмни ташкил этган. Ушбу сумма 1С дастурида харажатлар таркибида ойма ой кесимда акс эттирилган. 2023 йил бўйича ер солиғи суммаси 9 ойлик давр бўйича 375654.0 минг сўмни ташкил қилган. Ер солиғи ҳисоб китобида жамият томонидан кўрсатилган ер майдони ушбу ер майдони кадастр ҳужжатидан 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 10 январигача давлат солиқ хизмати органларига

мўлжалланаётган солиқ солипадиган 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 2023-йил 9 ойлик давр учун мўлжалланаётган солиқ солинадиган база учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома қуйидагича тақдим этилган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Туман	Шаҳар
Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 050-сатр + 080-сатр + 090-сатр+130-сатр)	010	27 614 770 000.00	50 011 756 214.57
Базавий ставка бўйича солиққа тортиладиган қиймат (маълумотнома иловасининг 010-сатр 16-устуни)	020	27 614 770 000.00	50 011 756 214.57
Солиқ ставкаси, % да	030	1.50	1.50
Солиқ суммаси (020-сатр x 030-сатр)	040	414 221 550.00	750 176 343.22
Норматив муддатда қурилиши тугалланмаган объектининг мўлжалланаётган ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 020-сатр 16-устуни)	050	0.00	0.00
Солиқ ставкаси, % да	060	3.00	3.00
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	0.60	0.60
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	1.50	1.50
Солиқ суммаси (130-сатр x 140-сатр)	150	0.00	0.00
Имтиёз суммаси (маълумотнома иловасининг 010-сатр 19-устуни)	160	414 221 550.00	0.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси ((040-сатр + 070-сатр + 120-сатр) - 160-сатр))	170	0.00	750 176 343.24
январь	1701	0.00	62 514 695.27
февраль	1702	0.00	62 514 695.27
март	1703	0.00	62 514 695.27
апрель	1704	0.00	62 514 695.27
май	1705	0.00	62 514 695.27
июнь	1706	0.00	62 514 695.27
июль	1707	0.00	62 514 695.27
август	1708	0.00	62 514 695.27
сентябрь	1709	0.00	62 514 695.27
октябрь	1710	0.00	62 514 695.27
ноябрь	1711	0.00	62 514 695.27
декабрь	1712	0.00	62 514 695.27

Бош китобда акс этирилган солиқ суммаси 562632.0 минг сўмни ташкил этади.

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 2023 йил 9 ойлик бўйича жами 21 996 698.8 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундап 21 163 882.9 минг сўм сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов ҳисоб китобида кўрсатилган.

Начисление	всего	База Соц налог
Повременно	8 477 332 235.06	8 477 332 235.06
Доплата ночных	616 855 948.32	616 855 948.32
Основной отпуск	1 191 145 060.91	1 191 145 060.91
Отпуск дополнительный	123 213 148.57	123 213 148.57
Больничные	167 060 021.29	-
Декретные	48 457 371.11	-
Единовременная премия к празднику	2 410 500 000.00	2 410 500 000.00
Праздничные	108 628 325.11	108 628 325.11
Доплата за бригад. по %	84 310 937.61	84 310 937.61
Совмещение в %	643 404 137.14	643 404 137.14
Премия месячная	4 597 814 725.04	4 597 814 725.04
Ученический отпуск	25 697 213.52	25 697 213.52
Выходное пособие	7 533 995.00	7 533 995.00
Материальная помощь по льготе	7 840 000.00	-
Вознаграждение членам Правления	932 077 002.11	932 077 002.11
Ценные подарки	10 680 100.00	-
Возмещение увечья	21 715 695.00	-
Погребение	27 236 000.00	-
Отпуск за вредность	250 572 035.44	250 572 035.44
Вознаграждение Наблюд. совету	787 202 000.00	787 202 000.00
Единовремен. пособие уходящим на пенсию	54 637 320.00	54 637 320.00
Детское пособие	8 446 490.00	-
Питание нач	769 588 003.03	769 588 003.03
Материальная помощь	42 109 000.00	42 109 000.00
Материальная помощь за сельхоз. продукцию	620 000 000.00	-
Вознаграждение членам Правления за долг. труд	4 854 264.00	4 854 264.00
Поощрения к празднику Членам Правления	36 407 000.00	36 407 000.00
ЖАМИ	22 075 318 028.26	21 163 882 350.86

Солиқ ҳисоботи ва бухгалтерия маълумотлари таққослама жадвали:

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Ҳисоботда	Фарқи
ИЖТИМОЙ солиқ				
1	Мехнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	21 163 882 350.75	21 163 882 350.75	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	21 163 882 350.75	21 163 882 350.75	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	2 539 665 882.09	2 539 665 882.09	-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 шахслардап олинадиган даромад солиғининг ҳисобланиши ва тўланиши солиқ кодексининг тегишли моддаларига асосан амалга оширилади.

ДСИ га топширилган ҳисоботларга кўра 2023 йил давомида жамият томонидан 355 нафар жисмоний шахсларга мехнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 21996698.47 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2023 йил учун 2 550 152.5 минг сўмни ташкил этган.

2023 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 89791.4 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 аниқлашмади.

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	12 899 305 857.01	12 899 305 857.00	
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 4-устуни 010-сатри)	20	34 181 064 287.00	34 181 064 287.00	
Бюджетга тўлангани (камайтирилгани) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	21 281 758 430.00	21 281 758 430.00	

2023 йил 9 ойлик давр давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 284950790.8 минг сўмни ташкил этган. Ўзбекистон Республикаси ҳудуди реализация қилиш жойи деб эътироф этилмайдиган хизматларни кўрсатиш бўйича айланмалар 33790.0 минг сўмни, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар 74798.4 сўмни ташкил қилган. Солиқ солинадиган айланмалари ҳисобига шаклланган ҚҚС суммаси 34 181 064.3 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 12 899 305.8 минг сум ҚҚС 2023 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.

2023 йил давомида ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 201282258.7 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 159623155.7 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 41659103.3 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	Аудит	Фарқ
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	10	201 282 258 687.98	201 282 258 687.98	1.23
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)	20	159 623 155 687.91	159 623 155 687.91	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	41 659 103 000.07	41 659 103 000.07	1.23
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илоvasи 030-сатри)	40	0	0	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илоvasи 030-сатри)	50	0	0	0.00
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	60	41 659 103 000.07	41 659 103 000.07	1.23
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	70	15	15	0.00

Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузилган солиқ ставкаси	71	15	15	0.00
Фойда солиги суммаси – жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	80	6 248 865 450.01	6 248 865 450.01	0.19

Хисоботдаги чегирилмайдиган харажатлар бўйича фарқлар аниқланмади.

Основные расходы, включенные в строку 010:	Сатр коди	Жаражатлар	Чегириламайдиган харажатлар
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	0121	689 345 000.00	689 345 000.00
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	107 000 000.00	107 000 000.00
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	90 556 109.67	90 556 109.67
Затраты на оказание услуг, не связанных с производством продукции (услуги по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды услуг)	0127	1 500 000.00	1 500 000.00
Пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;	0129	7 012 914.00	7 012 914.00
Стоимость безвозмездно переданного имущества по решению Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан, а также передача технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций и оказания услуг по их эксплуатации и обслуживанию	0130	1 039 723.23	1 039 723.23
Другие расходы, не указанные в строках 0101-0134 данного приложения (сумма строк 01351 – 01360), в том числе:	0135	423 804 037.46	423 804 037.46
фонд охраны труда	01351	51 492 900.15	51 492 900.15
затраты не работающих цехов	01352	301 785 780.21	301 785 780.21
членский взнос	01353	14 251 648.35	14 251 648.35
увечье трудовое	01354	21 715 695.00	21 715 695.00
дегустация	01355	207 513.77	207 513.77
профком	01356	31 144 511.10	31 144 511.10
статья-15	01357	3 205 988.88	3 205 988.88

2.5 МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ИАЙТИДА 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 ортиб жўнатиш ҳолларига йўл қўйилмаган.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 504-сонли 17 ноябрь 1999 йилги «Меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб китобларни ўз вақтида амалга оширилиши юзасидан министрликлар идоралар ва хўжалик юритувчи субъектлар раҳбарларини жавобгарлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида» ги қарори талабларини бузиш ҳоллари аниқланмади.

2.6 ИЧКИ НАЗОРАТИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Жамият ички назорат ҳолатини текшириш қуйидагилардан иборат:

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

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

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

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

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

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 жараёналари;

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 тизимига 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 ҳужжатлар бўйича 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	14.37	K>1,25	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти	0.93	K>0,2	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффиценти	0.25	K>0,05	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффиценти	0.48	K>0,05	Активлар рентабелли
Молиявий мустақиллик коэффиценти	19.33	K>1	Молнявий мустақил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.55	K>0,5	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори

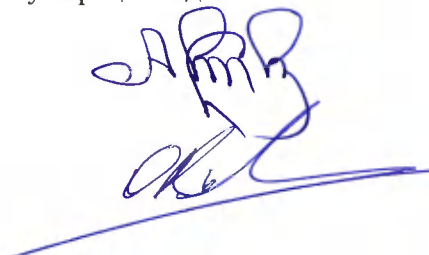
Аудитор хулосаси: Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг томонидан 2018 йил 14 декабрдаги 1013-сонли “Давлат иштирокидаги корхоналарнинг молиявий-иқтисодий ҳолати таҳлилини ўтказиш РЕГЛАМЕНТИ” асосида аниқланган кўрсаткичларга асосланган ҳолда Жамиятни молиявий ҳолатини барқарор(к группе "состоятельных")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

4 ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР

Ички аудит текширувнинг мақсади жамият молиявий ҳисобототларининг қонунчилик талаблари доирасида эканлиги, ишончлилиги ҳақиқийлигини, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг амалдаги ҳолатини баҳолаш ҳисобланади. Ўтказилган ички аудит текшируви аудит хулосасини бериш учун етарли бўлди деб ҳисоблайман.

«BIOKIMYO» акциядорлик жамиятининг 2023 йил 9 ойлик давр якуни бўйича молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-ҳўжалик фаолияти патижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларига мувофиқ келади.

Аудиторлар



Холмирзаев А.А.

Баратов О.А.

