



**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2022 йил 1-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.....	5
2.3.1	<i>Бошланғич қолдиқлар тахлил</i>	6
2.3.2	<i>Хусусий капитал ҳисоби аудити</i>	8
2.3.3	<i>Товар моддий захиралари(ГМЗ) аудити.</i>	10
2.3.4	<i>Асосий воситалар аудити.</i>	11
2.3.5	<i>Узоқ муддатли инвестициялар аудити</i>	12
2.3.6	<i>Касса ва касса операциялар аудити.</i>	13
2.3.7	<i>Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.</i>	13
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>	17
2.3.11	<i>Харажатлар ҳисоби аудити.</i>	18
2.4	СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.19	
2.4.1	<i>Акқиз солиғи</i>	20
2.4.2	<i>Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.</i>	20
2.4.3	<i>Юридик шахслар ер солиғи</i>	20
2.4.4	<i>Юридик шахслар мел-мулк солиғи</i>	21
2.4.5	<i>Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.</i>	21
2.4.6	<i>Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.</i>	22
2.4.7	<i>Қўшилган қиймат солиғи.</i>	22
2.4.8	<i>Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.</i>	22
2.5	МОЛИЯВИЙ-ҲЎЖАЛИК 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 2022 йил 1 яримйиллик учун ҳисобот тайёрладик.

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

Қуйидагилар ички аудит хизматининг асосий вазифалари ҳисобланади:

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

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

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

- 2022-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 2022-йил 1 январдан 30 июнь оралигидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган ҳужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин қирим қилинган ҳужжатлар текширувдан четда қолган ҳужжатлар жавобгарлиги жамият ҳисоб раҳбарлари жавобгарлигида.

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

Бошқарув раиси - Аликулов Р.А.

Бош ҳисобчи – Каратаева М.Й.

1.1 ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.

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

Жамият амалдаги устави акциядорларнинг 2018 йил 26 июньдаги навбатдан ташқари йиғилишида тасдиқланган. Унга кўра жамият устав фонди миқдори 9 569 744 000 сўм, номинал қиймати 3350 (Уч минг уч юз эллик сўм) бўлган 2 856 640 дона акциядан иборат. Жамият акциядорлари таркиби:

- Ўзбекистон Республикаси Давлат активларини бошқариш агентлиги улуши 4 880 548 000 сўм(51%);
- Жисмоний ва бошқа юридик шахслар улуши 4 690 196 000 сўм(49%).

Жамият уставига кўра фаолиятининг асосий йўналиши қуйидагилардан иборат:

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

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

- Курилиш 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 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 2022 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 2022-йил 1 ярим йиллик учун бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиш
1	Товар (иш.хизматлар) улгуржи	млн сўм	112 693.39	113 299.04	606	100.5
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	112 693.39	123 407.74	10714	109.5
3	Истеъмол товарлари(ароқ ва вино)		3 554.68	3 873.86	319	109.0
	<i>Санкт маҳсулотлар ишлаб</i>					
4	Спирт пищевой	минг дал	735.00	735.20	0	100.0
5	Спирт технич	минг дал	28.00	28.00	0	100.0
6	Пар технолог	минг Гкал	1.32	1.40	0	106.1
7	Газ бражение	минг тонна	1.50	2.06	1	137.3
8	Барда жидкая	минг тонна	77.44	79.34	2	102.5

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадиги, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режа бажарилган. Хусусан истеъмол спирт 2022 йил режага кўра 735.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 735.2 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 28.0 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ҳам ушбу кўрсаткич 28.0 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 100.00 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 100.0% га бажарилган.

Маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ миқдорий кўрсаткичлардан барчаси режа доирасида бажарилган.

Ишлаб чиқарилган маҳсулотларнинг улгуржи нархлари кўрсаткичи 100.05% га бажарилган бўлиб, бизнес режада белгиланган норма 112693.39.0 млн сўм келтирилган ҳолда 113299.04 млн сўм ҳақиқатда бажарилган.

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши аудит қилинганда қуйидагилар аниқланди.

«BIOKIMYO» АЖнинг 2022-йил 1 ярим йиллик бизнес режа бажарилиши таҳлил (молиявий кўрсаткичлар)

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	141 442.97	152 821.78	11379	108.0
2	Актив	млн сўм	10 300.50	10 880.13	580	105.6
3	Қўшилган қиймат солиғи	млн сўм	18 449.08	19 869.00	1420	107.7

4	Сотнидан соф тушум	млн сўм	112 693.39	122 072.65	9379	108.3
5	Сотилган махсулот таннархи	млн сўм	92 990.13	104 608.06	11618	112.5
6	Ялпи тушум	млн сўм	19 703.26	17 464.59	-2239	88.6
7	Давр харажатлари	млн сўм	6 123.21	5 534.13	-589	90.4
8	Сотилив харажатлари	млн сўм	289.12	541.36	252	187.2
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	2 300.64	1 656.26	-644	72.0
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	3 533.45	3 336.51	-197	94.4
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	800.00	441.50	-359	55.2
12	Солиқ тўлагунга қалар фойда	млн сўм	13 416.17	11 656.75	-1759	86.9
13	Фойда солиғи	млн сўм	2 096.43	1 756.61	-340	83.8
14	Соф Фойда	млн сўм	11 319.74	9 900.14	-1420	87.5

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 87.5% миқдорда бажарилган, яъни режада 11319.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 9900.0 млн сўмни ташкил этган. Акциз солиғи режадагидан ортиқча ҳисобланган. ҚҚС ҳам товарлар режадан кўра кўп сотилганлиги туфайли қўшимча солиқлар вужудга келган. Соф фойда кўрсаткичларини режага нисбатан тушиб кетишига асосий сабаб бу таннарх кўрсаткичларини, акциз солиғи суммаси ошиши ҳисобига бўлган.

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 қонуни ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари баёни (таъсис ҳужжатларига риоя қилиш, умумий йиғилишлар ва корхона бошқарув органлари мажлислари ўтказилиши, дивидендлар тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланиши ва хоказолар);

Корпоратив бошқарув принципларига риоя қилиниши аудитини ўтказишда жамият таъсис ҳужжатлари уларни бажарилиши бўйича ишлар текширилди. Жамият 2022-йил давомида ўз устави доирасида фаолият юритади. Жамият 2022-йил давомида кузатув кенгаши қуйидаги йиғилиши ўтказилган:

- Кузатув кенгашининг 2022-йил 25-февралдаги 09-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2022-йил 31-мартдаги 10-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2022-йил 07-майдаги 11-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2022-йил 06-июньдаги 12-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг 2022-йил йиғилишларида “BIOKIMYO” АЖнинг 2021-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, “BIOKIMYO” АЖ балансидаги асосий воситаларидан самарали фойдаланиш мақсадида иловага мувофиқ рўйхатдаги мулкни “E-auction” электрон савдо платформасида қонуничиликда белгиланган тартибда сотишга масалалари, Жамиятда “Иновацияни қўллаб қувватлаш жамғармаси”га соф фойданинг фақат 1,1 фоизини йўналтириш ва жамғармада ўтган йиллар якуни бўйича қолган 4 802 034 116,05 сўмни жамиятнинг тақсимланмаган фойдасига қайтариш масаласини акциядорларнинг умумий йиғилиши қун тартибига қўйиш масалари кўриб чиқилган.

Жамият бошқарув органлари томонидан қабул қилинган қарорлар жамият муассислари ҳуқуқ ва манфаатларига зид келмайди, корпоратив бошқарув принциплари бузилиши 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 26.07.1998 йил № 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

2022-йил 1-ярим йиллик 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 2021-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2022-йил 1-яримйиллик 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	43 207 337.00	43 207 337.00	0.00
Эскириш суммаси (0200)	011	26 196 465.00	26 196 465.00	0.00
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	17 010 872.00	17 010 872.00	0.00

Номоддий активлар:				
Бошлангич қиймати (0400)	020	7 639.00	7 639.00	0.00
Амортизация суммаси (0500)	021	7 257.00	7 257.00	0.00
қолдик (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	382.00	382.00	0.00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	433 898.00	433 898.00	0.00
Қимматли қозғалар (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
Ўрнатилмаган асбоб-ускуналар (0700)	090	0.00	0.00	0.00
Капитал қўйилмалар (0800)	100	3 938 131.00	3 938 131.00	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	21 383 283.00	21 383 283.00	0.00
II Жорий активлар				
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	27 755 284.00	27 755 284.00	0.00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	24 439 494.00	24 439 494.00	0.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2 310 274.00	2 310 274.00	0.00
Тайер маҳсулот (2800)	170	1 005 516.00	1 005 516.00	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	9 061 060.00	9 061 060.00	0.00
шундан: муддати ўтган*	211	0.00	0.00	0.00
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	753 558.00	753 558.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0.00	0.00	0.00
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларининг қарзи (4120)	240	0.00	0.00	0.00
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	540.00	540.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	6 681 586.00	6 681 586.00	0.00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	653 245.00	653 245.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	2 144.00	2 144.00	0.00
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0.00	0.00	0.00
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	340 400.00	340 400.00	0.00
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	629 587.00	629 587.00	0.00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	9 032 473.00	9 032 473.00	0.00
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	5 128 159.00	5 128 159.00	0.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	3 900 204.00	3 900 204.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	4 110.00	4 110.00	0.00
қиски 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	45 848 817.00	45 848 817.00	0.00
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	67 232 100.00	67 232 100.00	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	8 387 114.00	8 387 114.00	0.00

Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	31 287 260.00	31 287 260.00	0.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	5 035 771.00	5 035 771.00	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	54 279 889.00	54 279 889.00	0.00
II. Мажбуриятлар				
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр. 500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	2 611 947.00	2 611 947.00	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
Шўба 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	2 611 947.00	2 611 947.00	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	10 340 264.00	10 340 264.00	0.00
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	644 543.00	644 543.00	0.00
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	0.00	0.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0.00	0.00	0.00
Шўба 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	73 295.00	73 295.00	0.00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	67 951.00	67 951.00	0.00
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0.00	0.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	1.00	1.00	0.00
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	154 465.00	154 465.00	0.00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	2 098.00	2 098.00	0.00
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	7 101 800.00	7 101 800.00	0.00
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	2 593 921.00	2 593 921.00	0.00
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	346 733.00	346 733.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	12 952 211.00	12 952 211.00	0.00
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	67 232 100.00	67 232 100.00	0.00

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2022-йил 1-январь ва 30-июнь ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги каторлардан иборат бўлган:

Катор номи	Катор коди	минг сўмда	
		01.01.2022 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида

Устав капитали (8300)	410	9 569 744.00	9 569 744.00
Кўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	8 387 114.00	8 293 604.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700)	450	31 287 260.00	41 187 398.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	5 035 771.00	4 802 034.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		54 279 889.00	63 852 780.00

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

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айлима сальдоли ведомость	Баланс	Фарқлар
Устав капитали (8300)	410	9 569 744.00	9 569 744.00	0.00
Кўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	8 293 604.31	8 293 604.00	0.31
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700)	450	41 187 397.98	41 187 398.00	-0.02
Мақсадли тушумлар (8800)	460	4 802 034.12	4 802 034.00	0.12
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		63 852 780.40	63 852 780.00	0.40

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

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

8720 "Жамғарилган фойда (копланмаган зарар)".

8710 "Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (копланмаган зарари)" счётида жамиятнинг ҳисобот даврида фаолияти бўйича тақсимланмаган фойдаси (копланмаган зарари) ҳисобга олинади.

Ҳисобот давридаги тақсимланмаган фойдани тақсимлашдан кейин қолган сумма 8710 "Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (копланмаган зарари)" счётидан 8720 "Жамғарилган фойда (копланмаган 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	Айлима сальдоли ведомость маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	122 072 651.00	122 072 651.15	-0.15
Сотишган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларининг таннархи	020	104 608 060.00	104 608 060.12	-0.12
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	17 464 591.00	17 464 591.03	-0.03
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	5 534 126.00	5 534 126.27	-0.27
Сотилган харажатлари	050	541 361.00	541 361.58	-0.58
Маъмурий харажатлар	060	1 656 256.00	1 656 255.96	0.04
Бошқа операцион харажатлар	070	3 336 509.00	3 336 508.73	0.27
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегиранидиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	441 495.00	441 494.83	0.17
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	12 371 960.00	12 371 959.60	0.40
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	679 839.00	679 836.80	2.20
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фондлар шаклидаги даромадлар	130	2.00	0.00	2.00
Молиявий жақрадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00

Валюта курси фарқидан даромадлар	150	679 837.00	679 836.80	0.20
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	1 395 051.00	1 395 050.99	0.01
Фондлар шаклидаги харажатлар	180	349 669.00	349 668.21	0.79
Молиявий ижара бўйича фондлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	614 112.00	614 112.50	-0.50
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	431 270.00	431 270.28	-0.28
Умумхўжалик флотининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 - 170)	220	11 656 748.00	11 656 745.40	2.60
Факулдадаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	11 656 748.00	11 656 745.40	2.60
Фойда солиғи	250	1 756 610.00	1 756 609.73	0.27
Фойддан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240-250 - 260)	270	9 900 138.00	9 900 135.67	2.33

2.3.3 Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.

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

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2022-йил 1-январ ва 30-июнь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	24 439 494.00	14 094 113.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2 310 274.00	2 538 096.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	1 005 516.00	1 428 790.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		27 755 284.00	18 060 999.00

Товар моддий захираларнинг 2022 йил 30 июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Абляция салъолиги ведомость	Баланс	Фарқ
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	14 094 113.33	14 094 113.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2 538 095.69	2 538 096.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	1 428 789.96	1 428 790.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		18 060 998.98	18 060 999.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2022-йил 30-июнь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 18060999.0 минг сўмни ташкил қилган.

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

Текширув натижасида:

- ТМЗлар бухгалтерия ҳисоби ИС 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(счёт фактура, ишончномалар) билан ўз вақтида амалга оширилади.
- Барча ТМЗ моддий жавобгарлик шартномалари тузилган ходимларга бириктирилган.
- Моддий қийматликлар чикими бўйича комиссия белгиланши бўйича буйруқлар мавжуд. Омбордаги ТМЗлар тегишлиюк хатларисиз ёки жамият раҳбари томонидан тасдиқланган чиким далолатномаларисиз чиким 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 этирилиши танлаб текширилди. Ҳисоб таҳлилий қисми маълумотлари бош китоб билан мос келади.

сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якусини қолдиқ
10	24 438 554 384.88	265 904 984 189.13	276 249 425 242.93	14 094 113 331.08
10.10	21 598 812 825.20	255 908 223 894.54	265 675 273 346.05	11 831 763 373.69
10.20		33 103 303.90	33 103 303.90	
10.30	90 654 512.46	271 114 785.30	262 049 622.25	99 719 675.51
10.40	616 186 385.67	112 741 746.08	219 709 002.25	509 219 129.50
10.50	220 769 780.79	821 778 925.82	908 389 561.19	134 159 145.42
10.60	20 576 076.46	213 232 473.67	213 232 953.67	20 575 596.46
10.80	733 006 239.41	186 299 718.07	155 455 580.21	763 850 377.27
10.90	1 158 548 564.89	8 358 489 341.75	8 782 211 873.41	734 826 033.23
15	939 592.77	2 235 151 225.83	2 236 090 818.60	
15.10	939 592.77	56 955 595.83	57 895 188.60	
15.20		2 178 195 630.00	2 178 195 630.00	
16		554 275 550.54	554 275 550.54	
16.10		554 275 550.54	554 275 550.54	
20		111 049 572 278.79	111 049 572 278.79	
20.10		111 049 572 278.79	111 049 572 278.79	
21	2 271 891 170.46	96 468 871 482.48	96 211 146 975.31	2 529 615 677.63
21.10	64 397 616.94	6 075 679 828.58	6 105 511 072.90	34 566 372.62
21.20	2 207 493 553.52	90 393 191 653.90	90 105 635 902.41	2 495 049 305.01
23		104 820 647 025.43	104 820 647 025.43	
23.10		104 820 647 025.43	104 820 647 025.43	
25		319 302 481.38	319 302 481.38	
25.10		319 302 481.38	319 302 481.38	
27	38 383 150.15	80 964 222.34	110 867 362.71	8 480 009.78
27.10		40 718 602.42	40 718 602.42	
27.11	38 383 150.15	40 245 619.92	70 148 760.29	8 480 009.78
28	1 005 516 122.98	105 084 424 012.13	104 661 150 177.09	1 428 789 958.02
28.10	1 005 516 122.98	105 084 424 012.13	104 661 150 177.09	1 428 789 958.02

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;
- Кириш қиймати ҳар бири учун Ўз.Р. белгиланган энг кам иш ҳақининг эллик баробаридан ортиқ.

Жамиятда асосий воситаларнинг асосий воситаларнинг ҳисоби ИС Бухгалтерия 7.7 дастурида амалга оширилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2022-йил 1-январь ва 30-июнь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамгарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

милг сўмда





Катор коди	Катор номи	01.01.2022 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида
010	Бошлангич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	43 207 337.00	50 361 897.00
011	Эскириш суммаси (0200)	26 196 465.00	27 364 351.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	17 010 872.00	22 997 546.00

Баланснинг асосий воситалар булими элементларининг 2022-йил 30-июнь ҳолатида бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Минг сўмда

Катор номи	Катор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Бошлангич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	50 361 896.85	50 361 897.00	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	27 364 351.24	27 364 351.00	0
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	22 997 545.61	22 997 546.00	-0

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

сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
01	43 207 336 927.64	7 322 926 894.70	168 366 968.83	50 361 896 853.51
01.11	282 979 820.14			282 979 820.14
01.20	11 599 645 726.81	2 183 031 202.68	32 738 409.21	13 749 938 520.28
01.30	26 127 368 786.24	5 098 379 012.76	130 157 270.18	31 095 590 528.82
01.40	179 731 343.09			179 731 343.09
01.50	1 285 835 605.96	25 896 253.00	2 977 960.00	1 308 753 898.96
01.60	3 409 752 996.67			3 409 752 996.67
01.80	15 424 698.53			15 424 698.53
01.90	306 597 950.20	15 620 426.26	2 493 329.44	319 725 047.02

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.

сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
02	26 196 464 507.91	10 966 606.18	1 178 853 338.66	27 364 351 240.39
02.11	29 940 200.21		14 148 991.02	44 089 191.23
02.20	3 584 868 137.35		156 280 626.45	3 741 148 763.80
02.30	20 006 616 602.30	9 744 703.00	658 055 718.98	20 654 927 618.28
02.40	94 908 396.81		12 259 167.60	107 167 564.41
02.50	940 822 549.83		58 394 924.47	999 217 474.30
02.60	1 348 482 656.96		264 492 695.84	1 612 975 352.80
02.80	11 697 060.23		771 233.88	12 468 294.11
02.90	179 128 904.22	1 221 903.18	14 449 980.42	192 356 981.46

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Минг сўм

Катор номи	Катор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00
Шўъба ҳўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00
қарам ҳўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00
Чет эл капитални мивжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00
Қиска муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		433 898.00	433 898.00

30.06.2022й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Минг сўм

Катор номи	Катор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
------------	------------	----------------------------	--------	------

Шўба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.43	433 898.00	0.43
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 2022	30-июнь 2022
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

2022-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2022-йил 30-июнь ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида 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 кириши 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, муҳрлангани аниқланди. Кириш ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган, чек дафтарчаси тўлдирилган.

Кириш қилинган пул маблағлари ҳисобрақамдан иш ҳақи ва унга тенглаштирилган ҳисоблашлар, уруғ чиқиндиларни сотишдан тушум, буг иситиш тизимидан фойдаланганлик учун жисмоний шахслар тўловлари, қишлоқ хўжалик(каргошқа) 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 2013-йил 3-июнда 2465-сон билан рўйхатга олинган “Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тўғрисидаги НИЗОМ” асосида амалга оширилган.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2022-йил 1-январ ва 30-июнь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2021 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб ҳисобидаги пул маблағлари (5100)	340	5 128 159.00	13 037 885.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	3 900 204.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	4 110.00	12 940.00
Жами		9 032 473.00	13 050 825.00

Пул маблағларининг 2022-йил 30-июнь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб ҳисобидаги пул маблағлари (5100)	340	13 037 885.07	13 037 885.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	12 940.06	12 940.00	0
Жами		13 050 825.14	13 050 825.00	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;
- 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 солигини ушлаб қолиш “ИС Предприятия” дастурий таъминоти ёрдамида амалга оширилади. Ходимларга моддий ёрдам, рағбатлантириш тусидаги тўловлар ва бошқа тўловлар жамият директори буйруғи билан расмийлаштирилади.

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

67 счет 2022-йил қуйидаги счетлар билан корреспонденция бўлган:

Корр счет	Операциялар маълуми	Дебет	Кредит
<i>сум</i>			
Бошланғич қолдиқ			
08	Қурилиш объекти ишчиларига ҳисобланган		2 098 024,45
20	Асосий ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		236 636 023,12
23	Ёрдамчи ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		2 047 253 132,16
25	Умумишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		3 824 946 626,98
27	Ёрдамчи хўжалик ишчиларига ҳисобланган		120 750 602,96
42	Иш ҳақидан аванс тўловлари тиланган	7 864 458 848,48	18 073 095,15
47	Ушланмаларга ушлаб қолинган	59 824 757,00	
48	Ушланмаларга ушлаб қолинган		260 100,00
51	Иш ҳақни тўлаб берилган	18 383 296,00	
63	Ушланмаларга ушлаб қолинган	390 150,00	
64	Даромад солиғи ушлаб қолинган	12 661 206,90	
69	Ушланмаларга ушлаб қолинган	1 110 786 691,31	
87	Қўшимча ҳисобланган	275 880 419,54	
93	Ушлаб қолинган суммалар даромадга олинган	1 294,57	
94	Давр харажатларига олиб бориладиган иш ҳақи		3 036 230 993,14
Йиллик айланма		9 342 386 663,80	9 340 319 298,44
Якувий қолдиқ			30 659,09

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъерий 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 меъерий-ҳуқуқий базаси тўғрисида»ги Қонуни ва бошқа меъерий ҳужжатлар хизмат қилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2022 йил 1 январ ва 30 июнь ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида
Харидор ва бузортмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	753 558	1 092 104
Ажратилган бўлиқмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	540	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	6 681 586	7 866 529
Бюджетга солиқ ва йнгимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	653 245	196 291
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	2 144	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	340 400	280 800
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	629 587	605 199
Жами		9 061 060	10 040 923

Дебитор қарзларнинг бухгалтерия счетлари кесимидаги таҳлили:

минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр охирига қолдиқ
40	753 557 825.59	152 827 408 973.48	152 488 862 805.55	1 092 103 993.52
40.10	741 220 430.00	152 379 682 614.23	152 036 859 078.71	1 084 043 965.52
40.10.1	741 220 430.00	152 379 682 614.23	152 036 859 078.71	1 084 043 965.52
40.30	12 337 395.59	447 726 359.25	452 003 726.84	8 060 028.00
42	539 931.33	7 863 918 917.15	7 864 458 848.48	
42.10	539 931.33	7 863 918 917.15	7 864 458 848.48	
43	6 681 586 205.52	109 079 271 392.67	107 894 328 471.67	7 866 529 126.52
43.10	1 839 884 360.00	78 472 316 286.66	73 569 087 363.55	6 743 113 283.11
43.11		42 758 196.00	42 758 196.00	
43.12	1 808 637 355.69	6 400 234 449.50	7 095 715 315.26	1 113 156 489.93
43.40	3 033 064 489.83	24 163 962 460.51	27 186 767 596.86	10 259 353.48
44	653 244 711.64	34 221 552 830.09	34 678 506 455.86	196 291 085.87
44.08	141 445 476.22	19 965 521 752.54	20 046 679 148.67	60 288 080.09
44.09		29 969 862.60	29 969 862.60	
44.10		271 699 183.75	271 699 183.75	
44.25	163 285 474.32	241 371 525.70	379 657 000.02	25 000 000.00
44.26	8 708 644.92		624 000.00	8 084 644.92
44.28	5 150 343.97	237 114 877.96	237 265 221.93	5 000 000.00
44.30	13 763 540.00	10 866 366 011.00	10 824 009 744.00	56 119 807.00
44.34		24 249 292.03	24 249 292.03	
44.50	52 388 541.52	1 055 354 729.11	1 107 743 270.63	
44.90	268 502 690.69	1 529 905 595.40	1 756 609 732.23	41 798 553.86
45	2 144 267.96	1 118 302 405.63	1 120 446 673.59	
45.15		5 953 979.64	5 953 979.64	
45.21	2 144 267.96	1 103 091 336.32	1 105 235 604.28	
45.26		9 257 089.67	9 257 089.67	
47	340 400 000.00	224 757.00	59 824 757.00	280 800 000.00
47.20	340 400 000.00		59 600 000.00	280 800 000.00

47.30		224 757.00	224 757.00	
48	629 586 652.63	15 015 021 588.62	15 039 408 937.00	605 199 304.25
48.10		10 125 000.00		10 125 000.00
48.20		203 400 000.00	186 623 874.99	16 776 125.01
48.30		1 980.95	1 980.95	
48.60		20 697 636.53	20 697 636.53	
48.90	629 294 952.13	14 098 634 725.14	14 150 270 955.53	577 658 721.74
48.95	161 650.50	681 902 146.00	681 424 339.00	639 457.50
48.99	130 050.00	260 100.00	390 150.00	

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2022 йил 1 январ ва 30 июнь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

миң сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.06.2022 ҳолатида
Жорий мажбуриятлар, жами	600	10 340 264	1 023 088
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари	601		
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602		0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1 290	1 290
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 бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	57 298	57 298
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	174 371	174 371
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	230 579	230 579
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	31	31
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	493 921	493 921
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	65 598	65 598

Кредитор қарзларнинг бухгалтерия счетлари кесимидаги таҳлили:

миң сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
60		66 125 239 758.71	66 126 530 058.71	1 290 300.00
60.10		42 758 196.00	42 758 196.00	
60.11		6 400 885 415.76	6 400 885 415.76	
60.12		26 529 468 394.63	26 529 468 394.63	
60.40	73 295 391.11	154 729 756 536.14	154 713 759 416.85	57 298 271.82
63	12 386 872.41	153 088 181 776.60	153 080 557 772.32	4 762 868.13
63.10	12 386 872.41	153 088 181 776.60	153 080 557 772.32	4 762 868.13
63.10.1	60 908 518.70	1 641 574 759.54	1 633 201 644.53	52 535 403.69
63.30		452 003 726.84	452 003 726.84	
63.30.1	8 264 719.00	354 165 382.99	351 900 663.99	6 000 000.00
63.30.2	52 643 799.70	835 405 649.71	829 297 253.70	46 535 403.69
63.30.3	67 951 293.16	34 632 863 783.33	34 739 283 650.67	174 371 160.50
63.40		20 044 748 954.36	20 044 748 954.36	
64	67 951 293.16	271 699 183.75	378 119 051.09	174 371 160.50
64.08		379 657 000.02	379 657 000.02	
64.10		624 000.00	624 000.00	
64.11		232 538 969.58	232 538 969.58	
64.25		10 824 009 744.00	10 824 009 744.00	
64.28		5 977 008.08	5 977 008.08	
64.30		1 116 999 191.31	1 116 999 191.31	

64.34		1 756 609 732.23	1 756 609 732.23	
64.50	1 168.99	1 120 446 673.59	1 120 445 504.60	
64.90		5 953 979.64	5 953 979.64	
65		1 105 235 604.28	1 105 235 604.28	
65.15	1 168.99	9 257 089.67	9 255 920.68	
65.21	154 465 015.60	9 810 080.00	85 924 498.00	230 579 433.60
65.26	154 465 015.60	9 810 080.00	85 924 498.00	230 579 433.60
66	2 098 024.45	9 342 386 663.80	9 340 319 298.44	30 659.09
66.10	1 311 044.45	9 336 456 903.80	9 335 176 518.44	30 659.09
67	656 930.00	5 539 610.00	4 882 680.00	
67.10	130 050.00	390 150.00	260 100.00	
67.11	7 101 800 000.00	7 104 800 000.00	3 000 000.00	
67.12	7 101 800 000.00	7 104 800 000.00	3 000 000.00	
69	2 940 652 214.78	12 384 234 563.22	10 003 100 869.50	559 518 521.06
69.70	2 593 920 549.12	2 100 000 000.00		493 920 549.12
69.80	39 015 576.00	41 121 756.00	2 106 180.00	
69.90	307 716 089.66	10 243 112 807.22	10 000 994 689.50	65 597 971.94
78	2 611 947 202.20		300 854 167.37	2 912 801 369.57
78.10	2 611 947 202.20		300 854 167.37	2 912 801 369.57

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 шугулланиб 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 сармоясини кўпайишига олиб келадиган тушумлар.

Жамиятнинг 2022 йил 1 яримйиллик бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 010 сатрида 122 072 651.1 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 90.10 сатрида шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби куйидагилардан иборат:

С/р	Кўрсаткичлар номи	сўм
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	122 072 651 151.45
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	122 072 651 151.45

Бошқа даромадлар

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

2022 йил 1 яримйиллик якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 090 сатрида 441465,3 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 93 сатрида шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
93	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	441 465 348.60
93.10	АВ чикимидан даромад	30 265 346.01
93.20	Бошқа активлар чикимидан даромадлар	38 315 426.94
93.50	Қисқа муддатли ижрадан даромад	176 869 565.21
93.60	Кредитор қарздорлик ва мажбуриятлар ҳисобдан чиқаришдан даромад	18 863 939.57
93.90	Бошқа операцион даромадлар	177 151 070.87

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2022 йил 1 яримйиллик бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 110-сатрида молиявий фаолият даромадлари сифатида 679839.0 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 шугулланганлиги туфайли ишлаб чиқариш билан боғлиқ асосий харажатлар ҳисоби 2010 счетда юритилган. Хар ой якунида ушбу счет 2810 счетга “Тайёр маҳсулот” га ёпилган.

Счет	Наименование счета	Остаток начало периода	Дебет оборот	Кредит оборот	Остаток конец периода
20	Основное производство		111049572278.79	111 049572278.79	
20.10	Основное производство		111049572278.79	111 049572278.79	
21	Полуфабрикаты собств.	2 271 891 170.46	96 468 871 482.48	96 211 146 975.31	2 529 615 677.63
21.10	Полуфабрикаты собств.	64 397 616.94	6 075 679 828.58	6 105 511 072.90	34 566 372.62
21.20	Сырье в незавершенке	2 207 493 553.52	90 393 191 653.90	90 105 635 902.41	2 495 049 305.01
23	Вспом производства		104820647025.43	104 820647025.43	
23.10	Вспом производства		104820647025.43	104 820647025.43	
25	Общепроиз расходы		319 302 481.38	319 302 481.38	
25.10	Общепроиз расходы		319 302 481.38	319 302 481.38	
27	Счета учета обслужив	38 383 150.15	80 964 222.34	110 867 362.71	8 480 009.78
27.10	Обслуживающие хола		40 718 602.42	40 718 602.42	
27.11	Подобное хозяйство	38 383 150.15	40 245 619.92	70 148 760.29	8 480 009.78

Маҳсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 020 сатрида 104 608 060.0 минг сўм сотилган маҳсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам сотилган маҳсулотлар таннархи 91 счетда тўлиқ акс эттирилган ва ҳисобот маълумотларидан фарк қилмайди:

Счет	Наименование счета	сўм Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	104 608 060 121.51
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	104 608 060 121.51

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 030 сатрида 17 464 591.0 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2022 йил 1 яримйиллик бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда давр харажатлари 5 534 126.0 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 541 361.0 минг сўм, маъмурий харажатлар 1 656 256.0 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 3 336 509.0 минг сўмни ташкил этган. Давр харажатлари таркиби ўрганилганда хатоликлар аниқланмади. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гуруҳланганлиги аниқланди.

Бухгалтерия хисоби маълумотлари молиявий ҳисоботларда акс эттирилган маълумотлардан фарқ қилмайди.

сўм

Смет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	5 535 149 680.51
94.10	Сотиш харажатлари	541 361 575.42
94.20	Маъмурий харажатлар	1 656 255 957.53
94.30	Бошқа операцион харажатлар	3 337 532 147.56

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2022 йил 1 яримйиллик бўйича 2-сонли Молиявий натўжалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 170-сатрида 1 395 051.0 минг сўм молиявий фаолият харажатлари акс этган. Акс эттирилган харажатларнинг 349669.0 минг сўми фонд шаклидаги харажатлар ва 614112.0 минг сўми эса валюта моддаларини қайта баҳолашдан олинган зарарлар ташкил этган. Бундан ташқари узоқ муддатли шартномалар бўйича фонд кўринишида 431269.0 минг сўм 210 сатрда акс эттирилган. Бухгалтерия хисоби регистрларида ҳам ушбу ҳолат ўз тасдиғини топди.

Смет	Наименование счета	Сумма
96	Расходы по финансовой деятельности	1 395 050 989.20
96.11	Расходы в виде % за краткосрочные кредиты	349 668 213.08
96.12	Проценты по долгосрочному кредиту	431 269 082.91
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	614 112 496.45
96.90	Прочие расходы по финансовой деятельности	1 196.76

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 қолинган жисмоний шахслар даромад солиғи;
- Ижтимоий солиқ.

Йил давомида қуйидаги солиқ ажратмалар ҳисобланган ва тўланган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ҳисобланган миқдор	Ҳақисада тўланган
Юридик шахслардан олинган фойда солиғи	280	1 756 610.00	1 798 409.00
Жисмоний шахслардан олинган даромад солиғи	290	1 116 999.00	1 116 999.00
в том числе: ИНПС	291	9 256.00	9 256.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	6 531 157.00	6 591 445.00
Акциз солиғи	320	10 824 010.00	10 880 130.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	380 281.00	413 366.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	378 119.00	203 748.00
Юридик шахслардан олинган ер солиғи	360	232 539.00	237 539.00
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		
Мақтаб таълими жамғармасига ажратмалар	430		
Ягона ижтимоий тўлов	440	1 105 236.00	1 105 236.00
Импорт бўйича божхона бож	450		
Махаллий бюджетга йиғимлар	460	2 862.00	2 862.00
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470	5 977.00	5 977.00
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	22 333 790.00	22 355 711.00

2.4.1 Акциз солиғи

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

Этил спирти ишлаб чиқарувчилари учун ҳар бир дал маҳсулотга 13 500 сўм солиқ ставкаси белгиланган.

Жамият 2022 йил 1 яримйиллик учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 789 506 дал спирт бўйича жами 10 824 009.7 минг сўм солиқлар ҳисобланган.

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғининг ҳисоблаш учун солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси
Алкоголли маҳсулотлар бўйича жами:	х	789 506.28	10 824 009 744.00
Этил спирти, шу жумладан озик-овқат хом ашёсидан	дал	731 942.97	10 032 364 533.00
Этил спирти эфироальдегидли фракциядан техник этил	дал	29 589.00	405 760 026.00
Этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	27 974.31	385 885 185.00

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият 2022 йил учун фойдаланиш мўлжалланаётган сув ресурслари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси ақс этган қуйидагича маълумотнома тақдим этилган:

Кўрсаткичлар	Жами	Янгийул шхри		Янгийул тумани	
		Ер усти манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер усти манбаъ
1	3	4	5		
Солиқ солинадиган база, куб м.			1224700	2400	
Белгиланган солиқ ставкаси 1 куб. м (сум)			620	520	
Солиқ суммаси (стр. 010 x стр. 020)	760 562 000		759 314 000.00	1 248 000	

Бухгалтерия ҳисобида ҳар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси ақс этириб борилган. 2022 йил 1 яримйиллик якунлари бўйича сув солиғи бўйича харажат 380281.0 минг сўм ақс этирилган.

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи

солиғи Жамият 2022 йилда ўзидаги мавжуд ер участкалари бўйича ер солиғи ҳисоб китобларини ер участкалари жойлашган туман ДСИсига топширган.

2022	Гувоҳномада кўрсатилган майдон	Ер участкаси майдони, га	Солиқ юза торти лмайи ган юзеси ,га	Солиқ солинад иган база, га (гр.3 – гр.4)	1 га учун Ставка	Солиқ сумма
	2	3	4	5	6	7
Янгийул г., Мустақиллик МСГ	12.64	12.64	0	12.64	35 733 720.00	451 674 220.80

Янгийул г., Мустақиллик МСГ	0.3751	0.3751	0	0.3751	35 733 720.00	13 403 718.37
Ковунчи МСГ	6.28	6.28	6.28	0	38 982 240.00	-
ЖАМИ						465 077 939.17

Йил учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 465 077.9 минг сўмни ташкил этган. Ушбу сумма 1С дастурида харажатлар таркибида ойма ой кесимда акс эттирилган. 1 ярим йиллик бўйича ер солиғи суммаси 232 539.0 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 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 2022-йил учун мўлжалланаётган солиқ солинадиган база учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома қуйидагича тақдим этилган:

Кўрсаткичлар	Сумма	
Мўлжалланаётган солиқ солинадиган асосий воситаларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати	26 458 680 000.00	126 467 955.59
Солиқ ставкаси, %	1.5	1.5
Солиқ суммаси	396 880 200.00	0
январь	33 073 350.00	
февраль	33 073 350.00	
март	33 073 350.00	
апрель	33 073 350.00	
май	33 073 350.00	
июнь	33 073 350.00	
июль	33 073 350.00	
август	33 073 350.00	
сентябрь	33 073 350.00	
октябрь	33 073 350.00	
ноябрь	33 073 350.00	
декабрь	33 073 350.00	

Шунингдек йил давомида Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ бўйича бундай тўловларни ҳисоблашда минимал қиймат бўйича солиқ ҳисоботи тақдим қилинган. Унга кўра 2022 йил 1 яримйиллик якунлари бўйича жами ҳисобланган мол мулк солиғи суммаси 378119.0 минг сўмни ташкил қилади.

2.4.5 Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.

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

Жисмоний шахсларга 2022 йил I яримйиллик жами 4 657 011.09 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 4 597 167.8минг сўм сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов ҳисоб китобида кўрсатилган.

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Ҳисоботда	Фарқи
ИЖТИМОЙ солиқ				
1	Меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	9 210 296 702.79	9 210 296 702.33	-0.46
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	9 210 296 702.79	9 210 296 702.33	-0.46
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	1 105 235 604.33	1 105 235 604.28	-0.05

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 2022 йил I яримйиллик давомида жамият томонидан 396 нафар жисмоний шахсларга меҳнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 9349366.2 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2022 йил I яримйиллик учун 1110786.7 минг сўмни ташкил этган.

2022 йил I яримйиллик якунлари бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 617473.9 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.

2022 йил I яримйиллик давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 133 682 559.1 минг сўмни ташкил этган. Ноль даражали ставка қўлланиладиган (товарлар экспортдан ташқари) шунингдек Ўзбекистон Республикаси ҳудуди реализация қилиш жойи деб эътироф этилмайдиган хизматларни кўрсатиш бўйича айланмалар 63 406 000.0 сумни, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар 0 сўмни ташкил қилган. Солиқ солинадиган айланмалари ҳисобига шаклланган ҚҚС суммаси сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 13515521.7 минг сум ҚҚС 2022 йил I яримйиллик даврида ҳисобга олинган.

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.

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

2022 йил I яримйиллик давомида ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 122769632.5 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 111058901.0 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 11710731.5 минг сўмни ташкил этган. Фойда солиғи ҳисоб китоби 2-Илова

чегирилмайдиган харажатлар таркиби бўйича фарқлар аниқланмади. Фойда солиғи ҳисоб китоби жадвали қуйидагича:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Сумма
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри – 131-сатри – 150-сатри)	010	122 769 632 499.30
Чегирладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)	020	111 058 900 951.08
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	030	11 710 731 548.22
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 4-илоvasи 030-сатри)	040	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 5-илоvasи 030-сатри)	050	0.00
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	060	11 710 731 548.22
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фойда	070	15.00
Ноғиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатишган солиқ ставкаси	071	15.00
Фойда солиғи суммаси - жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	080	1 756 609 732.23
Ушбу ҳисобот даврида ҳисобланган жами ойлик бўнақ тўловлари	090	1 798 408 286.09

Ҳисобот бўйича жиддий фарқлар аниқланмади.

Чегирланилмайдиган харажатлар		Сумма
Солиқ тўловчининг Солиқ кодексининг 376-моддасида назарда тутилган jisмоний шахннинг моддий наф тарзидаги даромадлари ҳисобланган харажатлари	0119	38 894 000.00
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 377-моддаси биринчи қисми 10-бандининг тўртинчи ва бешинчи хатбошиларида кўрсатилган моддий ёрдам	0121	1 644 000.00
Хайрия ёрдамини амалга ошириш учун харажатлар, бундан меценатлик кўмагини кўрсатиш, ўқув-тарбия муассасаларига ёки етим болаларга ва ота-она қарамоғидан маҳрум бўлган болаларга моддий ёрдам кўрсатиш учун йўналтирилган маблағлар мустасно	0122	9 000 000.00
Бошқа шахслар учун тўланган солиқлар	0124	6 212 500.00
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	0126	25 884 252.74
Даромад олишга қаратилган фаолият билан боғлиқ бўлмаган харажатлар, агар қонунчилик ҳужжатларига мувофиқ бундай харажатларни амалга ошириш мажбурийати солиқ тўловчининг зиммасига юклатилмаган бўлса	0128	3 152 221.34
Бюджет тизимига киритилиши лозим бўлган (кўрсатилган) пенялар, жарималар ва бошқа санкциялар	0129	8 902 830.00
фонд охрани труда	01351	27 030 625.78
затраты не работающих цехов	01352	102 739 774.41
членский взнос	01353	18 900 000.00
увечье трудовое	01354	12 843 686.00
ЖАМИ		255 203 890.27

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

Меҳнат қонунчилигига риоя қилинишини асосий тамойилларини танлама усулида текширилганда корхонада қонуни 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 НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Жамият ички назорат ҳолатини текшириш қуйидагилардан иборат:

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

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

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

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

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


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

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

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

- Бухгалтерия ҳисоби тизимига 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.



- хужалик операциялари буйича даромад ва харажатлар кайси даврда амалга оширилган бўлса уша давр ҳисобида акс эттирилган

- хужалик операциялари тегишли хужжатлар асосида ҳисобда акс эттирилган, танлаб текширув утказилганда илова қилинган хужжатларбуйича хатоликлар аниқланмади.

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

3 ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ

Кўрсаткичлар	Ўз охирига	Норма	Изоҳ
Тўлов қобилияти коэффиценти	40.96	$K > 1,25$	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти	0.98	$K > 0,2$	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффиценти	0.10	$K > 0,05$	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффиценти	0.17	$K > 0,05$	Активлар рентабелли
Молиявий мустақиллик коэффиценти	62.41	$K > 1$	Молиявий мустақил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.54	$K > 0,5$	Асосий воситаларнинг 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 ҳисоботларининг қонунчилик талаблари доирасида эканлиги, ишончилиги ҳақиқийлигини, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг амалдаги ҳолатини баҳолаш ҳисобланади. Ўтказилган ички аудит текшируви аудит хулосасини бериш учун етарли бўлди деб ҳисоблайман.

«BIOKIMYO» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 1 ярим йиллик якуни бўйича молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун хужжатлари талабларига мувофиқ келади.

Аудиторлар



Холмирзаев А.А.

Баратов О.А.