

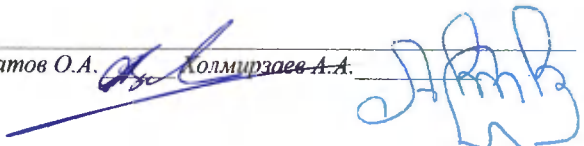


BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2023-йил учун молиявий
хўжалик фаолияти юзасидан ички аудит хизмати
текшируви бўйича
Аудиторлик ҳисоботи**

Мундарижа

1	КИРИШ ҚИСМ.	3
1.1	ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.	3
2	ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ	4
2.1	БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	4
2.2	КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	5
2.3	КОРХОНАНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯ ҲИСОБОТИ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	6
2.3.1	Бошланғич қолдиқлар таҳлил	7
2.3.2	Хусусий капитал ҳисоби аудити	9
2.3.3	Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.	10
2.3.4	Асосий воситалар аудити.	12
2.3.5	Узоқ муддатли инвестициялар аудити	13
2.3.6	Касса ва касса операциялар аудити.	13
2.3.7	Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.	14
2.3.8	Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.	14
2.3.9	Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити	15
2.3.10	Даромадлар ҳисоби аудити.	18
2.3.11	Харажатлар ҳисоби аудити.	18
2.4	СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.	19
2.4.1	Акциз солиғи	20
2.4.2	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.	20
2.4.3	Юридик шахслар ер солиғи	21
2.4.4	Юридик шахслар мол-мулк солиғи	21
2.4.5	Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.	23
2.4.6	Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.	24
2.4.7	Қўшилган қиймат солиғи.	24
2.4.8	Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.	24
2.5	МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИ ТЕКШИРИШ.	26
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 31-декабрь оралиғидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган ҳужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин қилинган ҳужжатлар текширувдан четда қолган ҳужжатлар жавобгарлиги жамият ҳисоб раҳбарлари жавобгарлигида.

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

Бошқарув раиси - Аликулов Р.А.

Бош ҳисобчи – Каратаева М.Й.

1.1 ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.

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

Жамият амалдаги устави акциядорларнинг 2023 йил 27 июньдаги навбатдан ташқари йиғилишида тасдиқланган. Унга қўра жамият устав фонди миқдори 19 139 488 000 сўм, номинал қиймати 3350 (Уч минг уч юз эллик сўм) бўлган 5 713 280 дона акциядан иборат. Жамият акциядорлари таркиби:

- Ўзбекистон Республикаси Давлат активларини бошқариш агентлиги улуши 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 соҳасидан ташқари қуйидаги қўшимча фаолият турлари билан ҳам шуғулланиши мумкин:

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

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

2 ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ

2.1 БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ

Бизнес режа бажарилиши 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 учун бизнес режа бажариллиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) улгуржи	млн сўм	299 697	299 112	-584	99.8
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	299 697	277 441	-22 256	92.6
3	Истеъмол товарлари(ароқ ва вино <i>Саноат маҳсулотлар ишлаб</i>		0	28	28	0.0
4	Спирт пищевой	м дал	1 510.0	1 500.8	-9.2	99.4
5	Спирт технич	м дал	60.0	47.0	-13.0	78.3
6	Пар технолог	м ккал	2.42	1.19	-1.2	49.2
7	Газ браженне	м.тн	4.24	4.53	0.3	106.8
8	Барда жидкая	м.тн	160.91	160.80	-0.11	99.9

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилмаган. Хусусан истеъмол спирт 2023 йил режага кўра 1510.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 1500.8 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 60.0 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткич 47.0 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 99.4 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 78.3% 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 учун бизнес режа бажарилиш таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	466 934	438 070	-28 864	93.8
2	Акқиз	млн сўм	116 965	114 768	-2 197	98.1
3	Кўшилган қиймат солиғи	млн сўм	50 272	46 929	-3 343	93.4
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	299 697	276 372	-23 325	92.2
5	Сотилган маҳсулот таннархи	млн сўм	245 524	199 977	-45 547	81.4
6	Ялпи тушум	млн сўм	54 173	76 395	22 222	141.0
7	Давр харажатлари	млн сўм	23 424	23 215	-209	99.1
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	1 315	1 508	193	114.7
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	5 308	4 273	-1 034	80.5
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	16 801	17 433	632	103.8
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	850	1 173	323	138.0
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	29 346	53 591	24 245	182.6
13	Фойда солиғи	млн сўм	3 483	8 491	5 008	243.8
14	Соф Фойда	млн сўм	25 863	45 100	19 237	174.4

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 174.4% миқдорда бажарилган, яъни режада 25863.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 45100.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан бажарилмасдан қолган. Сотиш ҳажми режага нисбатан кам бўлганлиги сабабли Акқиз солиғи режадагидан камроқ ҳисобланган. ҚҚС ҳам товарлар режадан кўра кам сотилганлиги туфайли солиқ суммаси камайган. Соф фойда кўрсаткичларини режага нисбатан ортишига асосий сабаб сотилган маҳсулот таннархи 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 қуйидаги 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;
- Акциянерлар 2023-йил 19-сентябрдаги 03-сонли навбатдан ташқари йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2023-йил 25-октябрдаги 03-сонли йиғилиши;

- Кузатув кенгашининг 2023-йил 24-ноябрдаги 04-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йиғилиши 2023-йил йиғилишларида “BIOKIMYO” АЖнинг 2022-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, дебитор маблағлар ундирилиши бўйича кўрилатган чоралар, ички аудит ҳисоботи билан танишиш, шунингдек жамият устав фондини қўшимча 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 камайтириш 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. Шунингдек йил якунидаги йиғилишда 2024 йил учун мўлжалланган бизнес режа ва ишлаб чиқариш учун зарур хом ашё материалларни импорт қилиш муҳокамала 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 ҳисоботларини тузиш тартиби жамият ҳисоб сиёсатида келтирилган ва ўз ичига қуйидагиларни олади:

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

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия Ҳисобининг миллий стандарти (БҲМС) № 1 “Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот”(МВда 26.07.1998йил № 17-07/86 сон билан тасдиқланган АВда 14.08.1998 йилда №474 сон билан рўйхатга олинган) асосан “Ҳисоб сиёсати хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тузиш учун фойдаланадиган махсус тамойилларни, конвенцияларни, тартиб ва амалий ёндашувларни ифодалайди... Янги ташкил этилган хўжалик юритувчи субъект танлаб олган ҳисоб сиёсатини ушбу бандга мувофиқ молиявий ҳисобот биринчи марта эълон қилингунга қадар, лекин давлат рўйхатидан ўтиб юридик шахс ҳуқуқини олган кундан бошлаб 90 кундан кечиктирмай расмийлаштиради. Субъект танлаб олган ҳисоб сиёсати юридик шахс ҳуқуқини олган (давлат рўйхатидан ўтган) кундан бошлаб қўлланиш мумкин бўлган сиёсат ҳисобланади.” Корхона ўзининг ҳисоб сиёсатига эга. Жамият ҳисоб сиёсатида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисобот тузиш учун қабул қиладиган усуллар келтириб ўтилган.

Жамиятда бухгалтерия ҳисоби 1С бухгалтерия дастурий таъминоти ёрдамида олиб борилади. Жамият ҳисоб сисёати “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Қонун ва БХМС талабларига жавоб беради.

2.3.1 Бошланғич қолдиклар таҳлил

2023-йил давр учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси ҳамда 1С 8 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрларининг маълумотлари солиштирма таҳлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари ўртасида жиддий хато ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2022-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2023-йил учун топширилган баланс кўрсаткичлари ҳисобот даври бошига кўрсаткичлари бир бирига мос келади.

		Ҳисоботда	Бухгалтерияда	Фарқи
1	2	3	4	5
Актив				
I. Узоқ муддатли активлар				
Асосий воситалар:				
Бошланғич (кайта 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
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 (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
Шўъба 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 бўнак 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
қиска 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
Тақсимланмаган 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 қарзларн*	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 31-декабр ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 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	9 464 983.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	39 538 708.00	55 624 990.00
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	93 730 989.00

Балансининг хусусий капитал бўлими элементларининг бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқлар
Устав капитали (8300)	410	19 139 488.00	19 139 488.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	9 464 982.94	9 464 983.00	-0.06
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	55 624 989.91	55 624 990.00	-0.09
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9 501 527.79	9 501 528.00	-0.21
Келгуси давр харажатлари ва тўл. учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		93 730 988.65	93 730 989.00	-0.35

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

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

8720 "Жамғарилган фойда (қопланмаган зарар)".

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

Молиявий натижалар шаклланишида ҳисоб регистрлари ва ҳисобот маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Даромадлар (фойда) / Харажатлар (зарарлар)		Фарқлар
		Ҳисобот маълумотлари	Айланма салдоли ведомость маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	276 372 232.00	276 372 232.50	-0.50
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	199 976 751.00	199 976 751.39	-0.39
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	76 395 481.00	76 395 481.10	-0.10
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	23 220 750.00	23 220 749.41	0.59
Сотиш харажатлари	050	1 508 256.00	1 508 255.51	0.49
Маъмурий харажатлар	060	4 273 314.00	4 273 313.71	0.29
Бошқа операцион харажатлар	070	17 439 180.00	17 439 180.19	-0.19
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	1 172 690.00	1 172 690.03	-0.03
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	54 347 421.00	54 347 421.72	-0.72
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	575 783.00	575 782.48	0.52
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	575 783.00	575 782.48	0.52
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	1 337 844.00	1 337 843.96	0.04
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	567 882.00	567 881.94	0.06
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	66 081.00	66 080.98	0.02
Умумҳўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	53 585 360.00	53 585 360.24	-0.24
Фавқулуддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	53 585 360.00	53 585 360.24	-0.24
Фойда солиғи	250	8 550 160.00	8 550 160.31	-0.31
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	45 035 200.00	45 035 199.93	0.07

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 2023-йил 1-январ ва 31-декабр ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	43 841 876.00	33 393 006.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	1 295 854.00	776 944.00
Гайёр маҳсулот (2800)	170	591 099.00	1 820 051.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		45 728 829.00	35 990 001.00

Товар моддий захираларинг 2023 йил 31 декабрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Минг сумда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарк
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	33 393 006.00	33 393 006.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	776 944.00	776 944.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	1 820 051.00	1 820 051.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		35 990 001.00	35 990 001.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2023-йил 31-декабр ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 35990001.0 минг сўмни ташкил қилган.

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

Текширув натижасида:

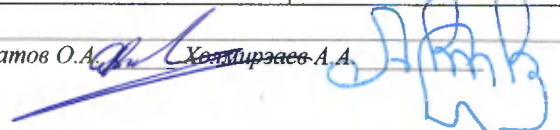
- ТМЗлар бухгалтерия ҳисоби 1С дастурий таъминотида миқдор ва қиймат бирлигида юритилган. Омбордаги ТМЗлар ҳаракати миқдор бирлигида юритилган.
- Ҳисобот даври боши ва охиридаги ТМЗ қолдиқлари баланс(1-шакл ҳисобот) 150 сатрига мос келади.
- ТМЗлар кирими тегишли ҳужжатлар(электрон счет фактура, ишончномалар)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

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

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

Минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
1000	43 235 745.53	618 681 188.08	628 523 927.37	33 393 006.25
1010	41 219 827.02	613 441 746.05	622 817 576.71	31 843 996.36
1010	41 219 827.02	613 441 746.05	622 817 576.71	31 843 996.36
2120	1 257 015.16	159 792 297.68	159 470 900.62	1 578 412.22
1020	0.00	77 253.00	77 253.00	0.00
1030	105 170.85	517 498.83	517 063.01	105 606.68
1040	90 344.84	1 185 213.31	1 166 081.38	109 476.77
1050	132 207.17	422 700.22	472 179.87	82 727.52
1060	19 785.49	698 219.40	698 219.40	19 785.49
1080	968 616.18	835 932.82	1 145 354.72	659 194.28
1090	699 793.99	1 502 624.46	1 630 199.29	572 219.16
1500	1 863 145.72	848 028.42	2 711 174.15	0.00
1510	0.00	569 590.92	569 590.92	0.00
1520	1 863 145.72	278 437.50	2 141 583.22	0.00
2000	0.00	202 627 859.30	202 627 859.30	0.00
2010	0.00	202 627 859.30	202 627 859.30	0.00
2100	39 133.91	557 859.61	-141 549.21	738 542.74
2110	39 133.91	11 325.02	-141 549.21	192 008.14



2130	0.00	546 534.60	0.00	546 534.60
2300	0.00	196 768 041.14	196 768 041.14	0.00
2310	0.00	196 768 041.14	196 768 041.14	0.00
2700	28 553.29	156 876.09	147 028.92	38 400.46
2711	28 553.29	156 876.09	147 028.92	38 400.46
2800	562 251.09	201 332 631.34	200 074 831.64	1 820 050.80
2810	562 251.09	201 332 631.34	200 074 831.64	1 820 050.80

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 1С Бухгалтерия 7.7 дастурида амалга оширилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2023-йил 1-январь ва 31-декабрь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	51 053 822.00	55 311 147.00
011	Эскириш суммаси (0200)	28 559 886.00	30 973 652.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	22 493 936.00	24 337 495.00

Балансинг асосий воситалар булими элементларининг 2023-йил 31-декабрь ҳолатида бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

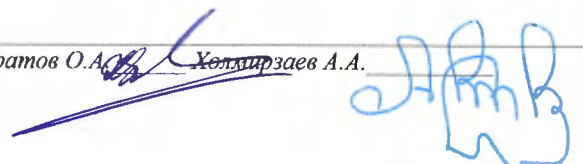
Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	55 311 147.00	55 311 147.00	
Эскириш суммаси (0200)	011	30 973 652.00	30 973 652.00	
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	24 337 495.00	24 337 495.00	

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

минг сўм

Счет	Асосий восита гуруҳи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
0111	Благоустройство земли	282 979.82	69 274.05	-	352 253.87
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	14 562 989.17	3 603 061.87	185 804.30	17 980 246.74
0130	Машины и оборудование	31 049 862.26	1 023 413.37	126 808.11	31 946 467.52
0140	Мебель и принадлежности	179 731.34	-	5 932.87	173 798.48
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	1 368 983.80	-	3 820.86	1 365 162.94
0160	Транспортные средства	3 274 125.94	134 835.79	253 435.82	3 155 525.91
0180	Многолетние насаждения	15 424.70	-	-	15 424.70
0190	Прочие ОС	319 725.05	22 693.59	20 151.35	322 267.28

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



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

Минг сўм

Счет	Асосий восита гуруҳи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
02.11	Износ благоустройства земли	58 238.18		33 493.54	91 731.72
02.20	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	3 917 291.25	181 108.18	451 753.25	4 187 936.32
02.30	Износ машин и оборудования	21 462 691.17	126 808.11	1 895 016.15	23 230 899.20
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	119 426.73	5 932.87	24 518.34	138 012.20
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	1 057 119.15	3 820.86	111 234.13	1 164 532.42
02.60	Износ транспортного средства	1 723 997.14	253 435.82	456 629.66	1 927 190.98
02.80	Износ многолетних насаждений	13 239.53	-	1 542.47	14 782.00
02.90	Износ прочих основных средств	207 883.14	19 805.64	30 490.13	218 567.62

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 ҳолатида
Қимматли қозғалар (0610)	040	0.00	0.00
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		433 898.00	433 898.00

31.12.2023 й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Минг сўм

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

Узоқ муддатли инвестициялар ташкилотлар кесимида қуйидагича (сўмда):

Ташкилот номлари	01-январь 2023	31-декабрь 2023
МChJ YANGIYOL MARVARIDI	300 000 000,00	300 000 000,00
МChJ ParkentKonsaltingTexnikServis	50 000 000,00	50 000 000,00
МChJ SINTEZ PROGRESS	83 898 434,07	83 898 434,07
Жами	433 898 434,07	433 898 434,07

2023-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2023-йил 31-декабр 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 сақланади. Нақд пуллар кирими касса кирим ордерларига асосан, чиқими эса ведомостлар ва тегишли буйруқлар ва бошқа тегишли ҳужжатлар илова қилинган касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Текшириш давомида касса дафтари бетланиб, тикилиб, мухрлангани аниқланди. 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, буг иситиш тизимидан фойдаланганлик учун

жисмоний шахслар тўловлари, қишлоқ хўжалик(картошка) ва бошқа маҳсулотлари(товуқ) сотишдан тушум манбалари ҳисобига шаклланган.

2.3.7 Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.

Ҳисобрақамлар бўйича операциялар Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 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 31-декабрь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	3 271 269.00	17 443 960.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600; 5700)	360	3 967.00	10 376.00
Жами		3 275 236.00	17 454 336.00

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

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Балаяс	Фарк
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	17 443 960.13	17 443 960.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	10 375.90	10 376.00	0
Жами		17 454 336.03	17 454 336.00	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 кўчирмаларни 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 суғуртаси 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/ҳ 2023-йил қўйидаги с/ҳлар билан корреспонденция бўлган:

Корр с/ҳ	Операциялар мазмуни	Дебет	Кредит
			сум
Бошланғич қолдиқ			16 056,43
0800	Қурилиш объекти ишчиларига ҳисобланган		57 473 106,98
2000	Асосий ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		6 129 440 905,70
2300	Ёрдамчи ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		12 069 232 899,04
2700	Ёрдамчи хўжалик ишчиларига ҳисобланган		70 241 546,47
4200	Иш ҳақидан аванс тўловлари туланган	29 869 559 322,50	
4700	Ушланмаларга ушлаб қолинган	149 000 000,00	
4800	Иш ҳаққи тўлаб берилган	4 272 803,00	
6300	Иш ҳаққи тўлаб берилган	3 816 631,32	
6400	Даромад солиғи ушлаб қолинган	3 983 625 096,05	
6700	Ушланмаларга ушлаб қолинган	14,82	14,82
6900	Ушланмаларга ушлаб қолинган	718 395 417,57	0,05
9300	Ушланмаларга ушлаб қолинган	8 283 705,01	
9400	Маъмурият ходимларга иш ҳақи ҳисобланган	10 680 100,00	16 421 228 560,78
Йиллик айланма		34 747 633 090,27	34 747 617 033,84
Якуний қолдиқ			

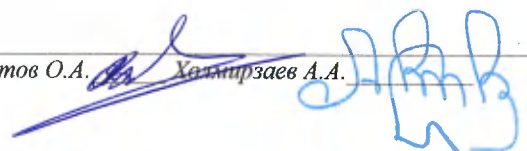
2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартибн аудити

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 31 декабр ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қўйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	823 640	7 001 648
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	5 673 609
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	311 646	3 644 382
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	139 900
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	651 063	35 062
Жами		4 643 587	16 494 601

Дебитор қарзларнинг 2023 йил 31 декабр ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:



минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	7 001 648	7 001 648	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	5 673 609	5 673 609	-1
Бюджетта солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	3 644 381	3 644 382	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	139 900	139 900	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	35 062	35 062	0
Жами		16 494 601	16 494 601	0

Дебитор қарзларнинг бухгалтерия счетлари кесимидаги таҳлили:

Минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
4000	823 639.91	439 367 154.55	433 189 146.12	7 001 648.34
4010	811 372.79	438 210 950.47	432 020 674.92	7 001 648.34
4030	12 267.13	1 156 204.08	1 168 471.20	-
4200	2.28	30 013 225.17	30 013 227.45	-
4210	2.28	29 869 557.33	29 869 559.61	-
4220	-	3 697.44	3 697.44	-
4230	-	139 970.40	139 970.40	-
4300	2 568 336.16	204 354 030.31	201 248 757.44	5 673 609.04
4310	1 027 744.53	136 117 297.76	134 868 751.29	2 276 291.00
4311	-	80 208.96	80 208.96	-
4312	1 529 839.97	18 599 229.98	16 731 751.91	3 397 318.03
4315	10 751.67	49 557 293.61	49 568 045.28	-
4400	311 645.58	161 020 985.45	157 688 249.54	3 644 381.49
4410	80 868.02	47 268 442.33	47 265 443.63	83 866.72
4420	4 934.74	4 752 149.18	4 757 083.90	0.02
4430	96 838.55	9 396 779.80	8 550 160.31	943 458.05
4440	-	97 645 755.60	95 086 480.70	2 559 274.90
4450	92 648.94	663 498.02	749 818.12	6 328.84
4490	36 355.32	1 294 360.53	1 279 262.88	51 452.97
4500	-	3 587 868.65	3 587 868.65	-
4520	-	3 551 465.78	3 551 465.78	-
4530	-	33 196.88	33 196.88	-
4590	-	3 205.99	3 205.99	-
4700	288 900.00	-	149 000.00	139 900.00
4720	288 900.00	-	149 000.00	139 900.00
4800	651 062.93	24 452 902.17	25 068 902.76	35 062.34
4820	-	236 375.25	236 375.25	-
4860	-	6 718 966.47	6 718 966.47	-
4890	643 104.23	15 800 814.76	16 414 634.65	29 284.34
4898	7 958.70	1 696 745.70	1 698 926.39	5 778.00

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2023 йил 1 январ ва 31 декабрь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2023 ҳолатида	31.12.2023 ҳолатида
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1 122 546	343
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	50 699	88 261
Бюджетта тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	0
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	863	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	730 060	963 734



Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	16	0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	11 452 294	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	15 347	15 976
Жами		13 371 825	1 068 314

Кредитор қарзларнинг 2023 йил 31 декабрь 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	343	343	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	88 261	88 261	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	963 734	963 734	0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0	0	0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0	-0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	15 976	15 976	-0
Жами		1 068 315	1 068 314	0

Кредитор қарзларнинг бухгалтерия счетлари кесимидаги таҳлили:

минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
6000	1 122 546.00	179 993 002.04	178 870 799.17	343.13
6010	-	130 454 571.48	130 454 571.48	-
6011	-	80 208.96	80 208.96	-
6012	-	15 128 808.61	15 129 151.74	343.13
6015	1 122 546.00	34 329 412.99	33 206 866.99	-
6300	50 699.02	278 647 509.22	278 685 071.45	88 261.25
6310	3 309.64	275 856 441.83	275 939 950.49	86 818.30
6330	47 389.38	2 791 067.39	2 745 120.96	1 442.95
6400	-	181 888 150.90	181 888 150.90	-
6410	-	47 261 509.95	47 261 509.95	-
6420	-	4 974 227.42	4 974 227.42	-
6430	-	8 550 160.31	8 550 160.31	-
6440	-	118 936 340.03	118 936 340.03	-
6450	-	844 910.93	844 910.93	-
6490	-	1 321 002.27	1 321 002.27	-
6500	863.41	3 889 307.72	3 888 444.31	-
6520	863.41	3 852 904.85	3 852 041.45	-
6530	-	33 196.88	33 196.88	-
6590	-	3 205.99	3 205.99	-
6600	730 060.41	24 663 828.07	24 897 501.71	963 734.04
6610	730 060.41	24 663 828.07	24 897 501.71	963 734.04
6700	16.06	34 747 633.09	34 747 617.03	-
6710	16.06	34 747 633.09	34 747 617.03	-
6800	11 452 293.86	11 452 293.86	-	-
6810	11 452 293.86	11 452 293.86	-	-
6900	15 346.67	18 723 252.09	18 723 881.61	15 976.19
6950	-	1 834 968.85	1 834 968.85	-
6970	-	143 667.84	143 667.84	-
6990	15 346.67	16 744 615.40	16 745 244.92	15 976.19
7800	1 715 446.93	1 715 446.93	-	-
7810	1 715 446.93	1 715 446.93	-	-

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

Асосий фаолиятдан олинган даромадлар

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

Жамиятнинг 2023 йил бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 010 сатрида 276 372 232 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия хисобида ҳам 90.10 счетда шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби қуйидагилардан иборат:

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сўм
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	276 372 232 495.62
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	276 372 232 495.62

Бошқа даромадлар

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

2023 йил якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 090 сатрида 1 172 690.0 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия хисобинда ҳам 93 счетда шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сўм
9300	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	1 172 690 031.67
9310	Прибыль от выбытия ОС	309 776 897.98
9320	Бошқа активлар чиқимидан даромадлар	491 657 308.77
9330	Қисқа муддатли ижрадан даромад	8 281 962.92
9350	Доходы от списания кредит.и депонент.задолженности	211 049 329.76
9360	Бошқа операцион даромадлар	203 009.05
9390	Бошқа операцион даромадлар	151 721 523.19

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2023 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 110-сатрида молиявий фаолият даромадлари сифатида 575783.0 минг сўм акс этган. Ушбу сумма валюта моддаларини қайта баҳолашдан олинган даромадлардан иборат бўлган.

2.3.11 Харажатлар 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», 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 199 976 751.0 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	199 976 751 393.45
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	199 976 751 393.45

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 23231429.5 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 1508255.0 минг сўм, маъмурий харажатлар 4273313.7 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 17449860.0 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:	23 231 429 530.22
94.10	Сотиш харажатлари	1 508 255 506.88
94.20	Маъмурий харажатлар	4 273 313 708.43
94.30	Бошқа операцион харажатлар	17 449 860 314.91

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2023 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 170-сатрида 1337844.0 минг сўм молиявий фаолият харажатлари акс этган. Акс эттирилган харажатларининг 703881.0 минг сўми фоиз шаклидаги харажатлар ва 567882.0 минг сўми эса валюта моддаларини қайта баҳолашдан олинган зарарлар ташкил этган. Бундан ташқари узоқ 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	769 962 019.38
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	567 881 944.20

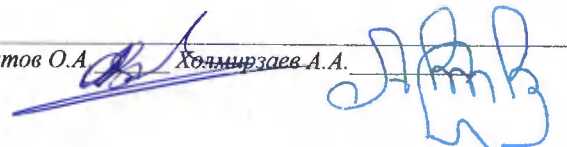
2.4 СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.

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;



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

Йил давомида қуйидаги солиқ ажратмалар ҳисобланган ва тўланган:

Минг сумда

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ҳисобланган миқдор	Ҳақиқатда тўланган
Юридик шахслардан олиндиغان фойда солиғи	280	6 248 865.00	6 542 038.00
Жисмоний шахслардан олиндиغان даромад солиғи	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		
Кўшилган 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 ресурслардан фойдаланганлик солиғи	340	630 904.00	668 282.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	562 632.00	564 118.00
Юридик шахслардан олиндиغان 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		
Мақтаб 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 молнявий 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 озиқ овқат спирти ишлаб чиқариш фаолияти бўйича акциз солиғи тўловчиси ҳисобланади. Акциз солиғининг ставкалари мутлақ суммада (қатъий) белгиланган акциз тўланадиган товарлар бўйича солиқ солинадиган база акциз тўланадиган товарларнинг натурада ифодаланган ҳажми асосида аниқланади.

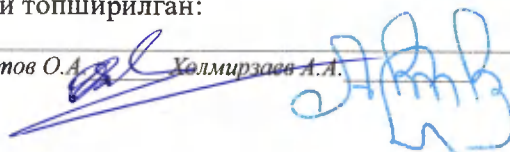
Этил спирти ишлаб чиқарувчилари учун хар бир дал маҳсулотга 7450 сўм солиқ ставкаси 2023йил 1 январдан 31 декабргача амал қилиб келган.

Жамият 2023 йил учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 15964 609.0 дал спирт бўйича жами 118 936 340.1 минг сўм солиқлар ҳисобланган. сум

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғини ҳисоблаш учун солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси
Алкоголли маҳсулотлар бўйича жами:		15 964 609.40	118 936 340 030.00
Озиқ-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	15 016 168.30	111 870 453 835.00
эфироальдегидли фракциядан техник этил спирти (код-этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17))	дал	389 080.50	2 898 649 725.00
	дал	559 360.60	4 167 236 470.00

2.4.2 Сув ресурслардан 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 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	нмтиё з	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 МСҒ, дом 71	0.0047	0.0047		0.0047	43 560 000.00	
Кирсадак МСҒ, 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. 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 2023-йил учун мўлжалланаётган солиқ солинадиган база учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома қуйидагича тақдим этилган:

сум





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 объектнинг 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 соғиш 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 эттирилган солиқ суммаси 844 910.0 минг сўмни ташкил этади.

Кўрсаткичлар	Код строки	Сумма
Общая стоимость налогооблагаемой базы	010	52 948 655 052.34
Среднегодовая остаточная стоимость зданий и сооружений	020	49 952 253 558.67
Уменьшение налогооблагаемой базы	030	0.00
Налогооблагаемая база (020-стр - 30-стр)	040	49 952 253 558.67
Ставка налога %	050	1.50
Сумма согласно расчёту (040-стр x 050-стр)	060	749 283 803.38
Среднегодовая стоимость незавершенного строительства (приложение 4 из причитающего расчёта)	110	2 996 401 493.67

Ставка налога %	120	3.00
Сумма налога (100 стр x 110 стр)	130	89 892 044.81
Налогооблагаемая среднегодовая стоимость объектов жилой недвижимости, числящиеся на балансе строительных организаций или застройщиков для последующей реализации, по истечении шести месяцев после ввода объекта недвижимости в эксплуатацию приложение 3 строка 050 столбец 16	140	0.00
Ставка налога %	150	0.00
Сумма налога (140 стр x 150 стр)	160	0.00
Общая сумма к уплате в бюджет по налогу на имущество юридических лиц	170	839 175 848.19

Йил якунилари бўйича якуний солиқ ҳисоботи топширилган.

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 жами 34727 617.0 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 32 100 345.5 минг сўм.сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов ҳисоб китобида кўрсатилган.

Начисление	всего	Солиқ базаси
Повременно	11 461 319 798.12	11 461 319 798.12
Доплата ночных	831 824 326.31	831 824 326.31
Сверхурочные	-	-
Основной отпуск	1 330 037 500.46	1 330 037 500.46
Отпуск дополнительный	142 717 094.28	142 717 094.28
Больничные	190 405 370.84	-
Декретные	48 457 371.11	-
Единовременная премия к празднику	6 203 000 000.00	6 203 000 000.00
Праздничные	147 525 066.81	147 525 066.81
Доплата за бригаду по %	111 569 791.89	111 569 791.89
Совмещение в %	870 627 729.35	870 627 729.35
Премия месячная	7 282 043 002.80	7 282 043 002.80
Единовременная премия	-	-
Ученический отпуск	33 156 015.67	33 156 015.67
Выходное пособие	7 533 995.00	7 533 995.00
Материальная помощь по льготе	7 840 000.00	-
Субботник	-	-
Вознаграждение членам Правления	1 125 762 242.11	1 125 762 242.11
Ценные подарки	10 680 100.00	-
Пенсия работающим пенсионерам	-	-
Возмещение увечья	29 288 292.00	-
Суюнчи пули	-	-
Погребение	27 236 000.00	-
Отпуск за вредность	274 813 469.31	274 813 469.31
Возмещение увечья Афганцам	-	-
Вознаграждение Наблюд.совету	909 653 000.00	909 653 000.00
Единовремен.пособие уходящим на пенсию	54 637 320.00	54 637 320.00
Детское пособие	13 864 490.00	-
Питание нач	1 029 684 951.13	1 029 684 951.13
Материальная помощь	50 614 000.00	50 614 000.00
Надбавка	-	-
Сверхнормативные командировочные	-	-
Премия однократная	-	-
Материальная помощь за сельхоз.продукцию	2 319 500 000.00	-
Вознаграждение членам Правления за долг. труд	42 131 092.00	42 131 092.00
Поощрения к празднику Членам Правления	114 422 000.00	114 422 000.00
Материальная помощь к отпуску Чл.Правлен.	77 273 000.00	77 273 000.00
ЖАМИ	69 456 143 527.09	32 100 345 541.38

Солиқ ҳисоботи ва бухгалтерия маълумотлари таққослама жадвали:

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Ҳисоботда	Фарқи
ИЖТИМОЙ солиқ				
1	Меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	32 100 345 541.42	32 100 345 541.42	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	32 100 345 541.42	32 100 345 541.42	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	3 852 041 464.97	3 852 041 464.97	-0.01

Хисоботда хисобланган 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 хисоботларга кўра 2023 йил давомида жамият томонидан 360 нафар жисмоний шахсларга меҳнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 34 656 007.0 минг сўм даромадлар хисобланган.

Жами хисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2023 йил учун 3 983 625.0 минг сўмни ташкил этган.

2023 йил бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 1459131.4 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 аниқланмади.

2.4.7 Қўшилган қиймат солиғи.

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

Кўрсаткичлар	Сат	Солиқ ҳисоботи	Бухгалтерия	Фарқ
Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган ҚҚС суммаси (сотиб олиш реестри бўйича)	10	19 668 442 326.13	19 668 442 326.13	
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 4-устуни 010-сатри)	20	47 261 509 945.05	47 261 509 945.05	
Бюджетга тўлананиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	27 593 067 618.92	27 593 067 618.92	

2023 йил давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 393982014.6 минг сўмни ташкил этган. Ўзбекистон Республикаси ҳудуди реализация қилиш жойи деб эътироф этилмайдиган хизматларни кўрсатиш бўйича айланмалар 61300.0 минг сўмни, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар 74798.4 сўмни ташкил қилган. Солиқ солинадиган айланмалари ҳисобига шаклланган ҚҚС суммаси 47261509.9 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 19668442.3 минг сўм ҚҚС 2023 йилда ҳисобга олинган.

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.

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

2023 йил давомида ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 278120705.5 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 221 119 636.3 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 57 001068.7 минг сўмни ташкил этган. Фойда солиғи ҳисоб китоби 2-Илова чегирилмайдиган харажатлар таркиби бўйича фарқлар аниқланмади. Фойда солиғи ҳисоб китоби жадвали қуйидагича:

Кўрсаткичлар (ўсиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Солиқ ҳисоботи	Бухгалтерия	Фарқ
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-иловаси 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	10	278 120 705 003.5	278120705003.5	0.00
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун)	20	221119636284.24	221119636284.24	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	57001068719.26	57001068719.26	1.23
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-иловаси 030-сатри)	40	0	0	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-иловаси 030-сатри)	50	0	0	0.00
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	60	57001068719.26	57001068719.26	1.23
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	70	15	15	0.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	71	15	15	0.00
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	80	8550160307.89	8550160307.89	0.19

Ҳисоботдаги чегирилмайдиган харажатлар қуйидагича келтирилган.

Солиқ солиш мақсадлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати	Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндис), шу жумладан:	010	224 535 346 767.24	3 415 710 483.00
Жорий даврда амалга оширилган 020-сатрда кўрсатилганлардан ташқари бошқа харажатлар (0301-сатр - 0334-сатрлар суммаси), шу жумладан:	030	24 558 595 373.79	3 415 710 483.00
Сарфланган хом ашё ва материаллар (0102, 0103 сатрлардан ташқари)	0301	40 356 080.95	5 521 880.93
Сарфланган ёқилғи харажатлари	0302	120 080 027.34	971 283.37
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0305	15 699 718 241.95	251 129 350.19
Ассий сенталар ва номоддий активлар амортизацияси	0306	536 652 910.64	94 913 180.17
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик солиқлар	0311	2 157 270 422.39	92 835 263.38
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 377-моддаси биринчи қисми 10-бандининг тўртинчи ва бешинчи хатбошиларида кўрсатилган моддий ёрдам хайрия ёрдамлари амалга ошириш учун харажатлар, бундан меценатлик кўмагини кўрсатиш, ўқув-тарбия муассасаларига ёки етим болаларга ва ота-она қарамоғидан махрум бўлган болаларга моддий ёрдам кўрсатиш учун йўналтирилган маблағлар, шунингдек Болаларни қўллаб-қувватлаш жамсаот фондига хайрия қилинган маблағлар мустасно;	0321	107 000 000.00	107 000 000.00
солиқ тўловчининг тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш билан боғлиқ бўлмаган тадбирларга (соғлиқни сақлашга оид, спорт ва маданий тадбирлар, дам олишни ташкил этиш ҳамда бошқа шунга ўхшаш тадбирларга) доир харажатлари, бундан тадбирларни ўтказишга доир мажбуриятлар қонунчилик билан солиқ тўловчининг зиммасига юклатилган ҳоллар мустасно;	0325	180 746 000.60	180 746 000.60
Маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган хизматлар (шаҳарларни ва шаҳарчаларни ободонлаштириш бўйича хизматлар, қишлоқ хўжалигига ёрдамлаштириш ва хизматларнинг бошқа турлари) кўрсатганлик учун қилинган харажатлар	0326	10 680 100.00	10 680 100.00
Даромад олишга қаратилган фаолият билан боғлиқ бўлмаган харажатлар, агар қонунчилик ҳужжатларига мувофиқ бундай харажатларни амалга ошириш мажбурияти солиқ тўловчининг зиммасига юклатилмаган бўлса	0327	17 416 488.82	17 416 488.82
Бюджет тизимига киритилиши лозим бўлган (киритилган) пенялар, жарималар ва бошқа санкциялар	0328	10 217 777.93	10 217 777.93
текин берилган мол-мулкнинг (хизматларнинг) қиймати ва бундай бериш билан боғлиқ бўлган (шу жумладан қўшилган қиймат солиғи суммаси киритилган) харажатлар, бундан Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорига кўра мол-мулкни ўтказиш, шунингдек телекоммуникация тармоқларидаги тезкор-қидирув тизимининг техник воситаларини ўтказиш ва улардан фойдаланиш бўйича хизматлар кўрсатиш мустасно;	0329	74 521 167.66	74 521 167.66
Ушбу илованинг 0301-0333-сатрларида кўрсатилмаган бошқа харажатлар (03341-сатр - 03350-сатрлар йиғиндис), шу жумладан:	0334	1 870 494 897.37	215 179 989.95
Фонд охрани труда	03341	159 925 185.75	159 925 185.75
Членский взнос	03342	19 351 648.35	19 351 648.35

Увече трудовое	03343	29 288 294.39	29 288 294.39
Дегустация	03344	239 861.36	239 861.36
Статья 15	03345	3 205 988.88	3 205 988.88
Жилгородок	03346	2 331 783.22	2 331 783.22
Прочее расходы	03347	1 656 152 135.42	837 228.00

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

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

Солиқ қонунчилигига амал қилиниши бўйича қонунбузилиш ҳоллари аниқланмади.

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

Жамият томонидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 12 май 1995 йилда қабул қилинган ПФ-1154 сонли «Халқ хўжалигида ҳисоб-китоблар ўз вақтида ўтказилиши учун корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлар тўғрисида» фармон талабларини бузиш ҳоллари аниқланмади. Махсулотларни энг камида 15% олдиндан тўлов бўлмасидан 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 интизомининг ҳолати тўғрисидаги маълумотлар,
 унинг аниқ ходимлари ишидаги мавжуд камчиликлар.

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

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

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

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

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



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

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

- Бугалтерия ҳисоби тизимига баҳо берилди;
 - текшириш давомида шу нарса аниқландики барча хужалик операциялари раҳбариятнинг тегишли буйруқлар асосида амалга оширилади, шартнома, далолатнома буйруқ ва бошқа тегишли хужжатларда 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 килинган хужжатларбуйича хатоликлар аниқланмади.

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

3 ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ

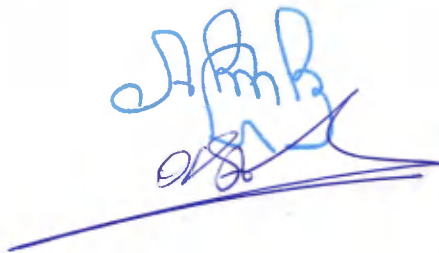
Кўрсаткичлар	Йил охирига	Норма	Изоҳ
Тўлов қобилияти коэффиценти	65.47	K>1,25	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти	0.98	K>0,2	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффиценти	0.24	K>0,05	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффиценти	0.62	K>0,05	Активлар рентабелли
Молиявий мустақиллик коэффиценти	87.74	K>1	Молиявий мустақил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.56	K>0,5	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори

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

4 ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР

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

Аудиторлар



Холмирзаев А.А.

Баратов О.А.