



**«BIOKIMYO» АЖ нннг 2022 йнл 9 ойлик учун молнявнй
хўжалнк фаолиятн юзасидан ичкн ауднт хнзматн
текшируви бўйича Аудиторлик ҳисоботи**

Мундарижа

1	КИРИШ ҚИСМ	3
1.1	ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР	3
2	ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ	4
2.1	БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	4
2.2	КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	5
2.3	КОРХОНАНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯ ҲИСОБОТИ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	6
2.3.1	<i>Бошланғич қолдиқлар таҳлил</i>	6
2.3.2	<i>Хусусий капитал ҳисоби аудити</i>	9
2.3.3	<i>Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.</i>	10
2.3.4	<i>Асосий воситалар аудити.</i>	11
2.3.5	<i>Узоқ муддатли инвестициялар аудити</i>	13
2.3.6	<i>Касса ва касса операциялар аудити.</i>	13
2.3.7	<i>Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.</i>	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>	18
2.3.11	<i>Харажатлар ҳисоби аудити.</i>	19
2.4	СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.	20
2.4.1	<i>Акқиз солиғи</i>	20
2.4.2	<i>Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.</i>	21
2.4.3	<i>Юридик шахслар ер солиғи</i>	21
2.4.4	<i>Юридик шахслар мол-мулк солиғи</i>	22
2.4.5	<i>Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.</i>	22
2.4.6	<i>Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.</i>	23
2.4.7	<i>Қўшилган қиймат солиғи.</i>	24
2.4.8	<i>Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.</i>	24
2.5	МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ.	25
2.6	ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	25
3	ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ	26
4	ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР	26

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 9 ойлик давр учун ҳисобот тайёрладик.

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

Қуйидагилар ички аудит хизматининг асосий вазифалари ҳисобланади:

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

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

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

- 2022-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 2022-йил 1-январдан 30-сентябрь 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 2018 йил 26 июньдаги навбатдан ташқари йиғилишида тасдиқланган. Унга қўра 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 қўра фаолиятининг асосий йўналиши қуйидагилардан иборат:

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

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

- Қурилиш монтаж ишлари ишга тушириш ва созлаш;
- Сервис хизмати ва маҳсулот харид қилиш;
- Биоларни, 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 буйича текширув ўтказилди. Қуйидаги жадвалда ишлаб чиқариш кўрсаткичларининг бизнес режага нисбатан бажарилиши таҳлили келтирилган:

«BIOKIMYO» АЖНнинг 2022-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) улгуржи	минг сўм	167 614 832	168 980 407	1 365 575	100.8
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	минг сўм	167 614 832	196 169 424	28 554 592	117.0
3	Истеъмол товарлари(ароқ ва вино)		5 282 632	6 019 391	736 759	113.9
	<i>Саноат маҳсулотлар ишлаб</i>					
4	Спирт пищевой	т дал	1 095.0	1 095.3	0.3	100.0
5	Спирт технич	т дал	40.0	43.3	3.3	108.3
6	Пар технолог	Т ккал	1.65	1.70	0.0	103.0
7	Газ бражение	Т.тн	2.3	3.1	0.9	137.8
8	Барда жидкая	Т.тн	115.1	118.4	3.3	102.8

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режа бажарилган. Хусусан истеъмол спирт 2022 йил режага кўра 1095.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 1095.3 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 40.0 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ҳам ушбу кўрсаткич 43.3 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 100.00 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 108.3% 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 167614832.0 млн сўм келтирилган ҳолда 168980407.0 млн сўм ҳақиқатда бажарилган.

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши аудит қилинганда қуйидагилар аниқланди.

**«BIOKIMYO» АЖнинг 2022-йил 9 ойлик давр бизнес режа бажарилиши таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	210 378	241 420	31 042	114.8
2	Акциз	млн сўм	15 323	15 947	625	104.1
3	Кўшилган қиймат солиғи	млн сўм	27 441	31 483	4 042	114.7
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	167 615	193 990	26 375	115.7
5	Сотилган маҳсулот таннархи	млн сўм	138 085	159 982	21 897	115.9
6	Ялпи тушум	млн сўм	29 530	34 008	4 478	115.2
7	Давр харажатлари	млн сўм	8 913	9 680	767	108.6
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	434	889	455	205.0
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	3 451	2 649	-802	76.8
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	5 029	6 143	1 114	122.1
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	1 200	769	-431	64.0
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	20 472	23 631	3 159	115.4
13	Фойда солиғи	млн сўм	3 155	3 674	519	116.4
14	Соф Фойда	млн сўм	17 317	19 957	2 640	115.2

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 115.2% миқдорда бажарилган, яъни режада 17317.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 19957.0 млн сўмни ташкил этган. Акциз солиғи режадагидан ортиқча ҳисобланган. яъни режага кўра маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажми ошган ҳолда ҳисобланган акциз солиғи ҳам ортган. ҚҚС ҳам товарлар режадан кўра кўп сотилганлиги туфайли қўшимча солиқлар вужудга келган. Соф фойда кўрсаткичларини режага нисбатан ортишига асосий сабаб маҳсулот сотиш ҳажми ошиши ҳисобига бўлган.

2.2 КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

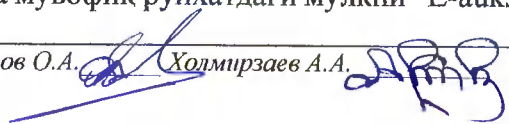
Аудит мақсади:

- корхона бошқарув органлари томонидан қабул қилинадиган қарорларнинг самаралилиги, унинг қатнашчилари (акционер)нинг қонуний ҳуқуқ ва манфаатларига риоя этилиши таҳлили;
- корпоратив бошқариш соҳасида 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 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 26-июльдаги 01-сонли йиғилиши;
- Жамият акционерларининг 2022-йил 26-июльдаги 01-сонли умумий йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2022-йил 19-августдаги 02-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2022-йил 07 сентябрьдаги 03-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2022-йил 13-октябрьдаги 04-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йили 2022-йил йиғилишларида «BIOKIMYO» АЖнинг 2021-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, 2021йил якунлари бўйича соф фойдани тақсимлаш, дивидендлар тўлаш масалалари, «BIOKIMYO» АЖ балансидаги асосий воситаларидаи самарали фойдаланиш мақсадида иловага мувофиқ рўйхатдаги мулкни «E-auksion»



электрон савдо платформасида қонунчиликда белгиланган тартибда сотишга масалалари, Жамиятда “Инновацияни 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 кун тартибига қўйиш масалари кўриб чиқилган.

Жамият бошқарув органлари томонидан қабул қилнган қарорлар жамият муассислари ҳуқуқ ва манфаатларига зид келмайди, корпоратив бошқарув принциплари бузилиш ҳолатлари аниқланмади.

2.3 КОРХОНАНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯ ҲИСОБОТИ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Аудит мақсади:

бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молия ҳисоботини тузишнинг белгиланган тартибига риоя қилинишини баҳолаш;

аниқланган бухгалтерия ҳисоботини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлашнинг белгиланган тартиби бузилишининг тавсифи.

Аудит текшируви ўтказишда:

- Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботи тузилиши ва юритилиши таҳлили;
- Молиявий ҳисоботлар тузилиши бўйича ишлар таҳлили;
- Бухгалтерия ва молиявий ҳисоботларни тузишда қонун ҳужжатларига риоя қилмаслик бўйича хатолар аниқлаш бўйича ишлар олиб борилди.

Жамият бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш тартиби жамият ҳисоб сиёсатида келтирилган ва ўз ичига қуйидагиларни олади:

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

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

2.3.1 Бошланғич қолдиқлар таҳлил

2022-йил 9 ойлик давр учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси ҳамда 1С 7.7 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрларининг маълумотлари солиштирма

тахлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари ўртасида жиддий хато ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2021-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2022-йил 9 ойлик давр 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
қолдик (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	17 010 872.00	17 010 872.00	0.00
Номоддий активлар:				
Бошланғич 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 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
Чег 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	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
Тайёр махсулот (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
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг 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 суғурталар 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
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00	0.00
Бошқа жорий активлар (5900)	380	0.00	0.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	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
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	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
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	73 295.00	73 295.00	0.00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	67 951.00	67 951.00	0.00
Суғурталар 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-сентябрь ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
Устав капитали (8300)	410	9 569 744.00	9 569 744.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	8 387 114.00	8 252 441.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	31 287 260.00	30 784 149.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	5 035 771.00	6 917 468.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		54 279 889.00	55 523 802.00

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

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқлар
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	8 252 441.00	8 252 441.00	0.31
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	30 784 149.00	30 784 149.00	-0.02
Мақсадли тушумлар (8800)	460	6 917 468.00	6 917 468.00	0.12
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		55 523 802.00	55 523 802.00	0.40

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	193 989 997.00	193 989 996.80	0.20
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	159 981 833.00	159 981 832.60	0.40
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	34 008 164.00	34 008 164.20	-0.20

Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	9 680 297.00	9 680 297.23	-0.23
Сотиш харажатлари	050	888 903.00	888 903.57	-0.57
Маъмурий харажатлар	060	2 648 828.00	2 648 827.77	0.23
Бошқа операцион харажатлар	070	6 142 566.00	6 142 565.90	0.10
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	768 567.00	768 567.50	-0.50
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	25 096 434.00	25 096 434.46	-0.46
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	775 306.00	775 306.44	-0.44
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фонизлар шаклидаги даромадлар	130	2.00	0.00	2.00
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	775 304.00	775 306.44	-2.44
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	2 240 806.00	2 240 806.33	-0.33
Фонизлар шаклидаги харажатлар	180	916 673.00	916 672.66	0.34
Молиявий ижара бўйича фонизлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	745 566.00	745 566.83	-0.83
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	578 567.00	578 566.85	0.15
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	23 630 934.00	23 630 934.57	-0.57
Фавқулуддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	23 630 934.00	23 630 934.57	-0.57
Фойда солиғи	250	3 673 715.00	3 673 715.00	0.00
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	19 957 219.00	19 957 219.00	0.00

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-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	24 439 494.00	38 848 258.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2 310 274.00	2 831 704.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	1 005 516.00	2 142 876.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		27 755 284.00	43 822 838.00

Товар моддий захираларинг 2022 йил 30 сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	38 848 258.15	38 848 258.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2 831 703.65	2 831 704.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	2 142 875.59	2 142 876.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		43 822 837.39	43 822 838.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2022-йил 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 43 822 838.0 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 қолдиклари 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 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.

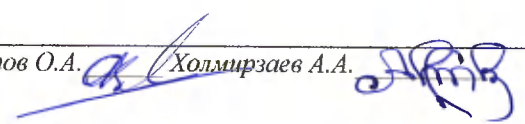
ТМЗлар ҳаракати бухгалтерия ҳисобида акс этирилиши танлаб текширилди. Ҳисоб таҳлилий қисми маълумотлари бош китоб билан мос келади.

сўм

Счет	Давр бошига қолдик	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдик
10	24 438 554 384.88	429 008 552 126.64	414 689 574 726.25	38 757 531 785.27
10.10	21 598 812 825.20	417 762 644 124.89	402 637 089 074.96	36 724 367 875.13
10.20		52 219 825.34	52 219 825.34	
10.30	90 654 512.46	417 351 787.76	412 357 319.49	95 648 980.73
10.40	616 186 385.67	173 581 874.39	470 735 949.59	319 032 310.47
10.50	220 769 780.79	1 192 704 477.23	1 293 751 100.54	119 723 157.48
10.60	20 576 076.46	255 690 449.70	256 013 038.70	20 253 487.46
10.80	733 006 239.41	245 406 509.04	203 441 556.32	774 971 192.13
10.90	1 158 548 564.89	8 908 953 078.29	9 363 966 861.31	703 534 781.87
15	939 592.77	5 111 206 363.98	5 021 419 589.54	90726367.21
15.10	939 592.77	101 120 789.45	102 005 865.99	54516.23
15.20		5 010 085 574.53	4 919 413 723.55	90671850.98
16		556 371 984.06	556 371 984.06	
16.10		556 371 984.06	556 371 984.06	
20		170 062 880 662.57	170 062 880 662.57	
20.10		170 062 880 662.57	170 062 880 662.57	
21	2 271 891 170.46	146 850 895 563.69	146 321 255 837.42	2 801 530 896.73
21.10	64 397 616.94	9 506 090 765.73	9 289 525 118.14	280 963 264.53
21.20	2 207 493 553.52	137 344 804 797.96	137 031 730 719.28	2 520 567 632.20
23		159 790 418 725.68	159 790 418 725.68	
23.10		159 790 418 725.68	159 790 418 725.68	
25		533 246 196.07	533 246 196.07	
25.10		533 246 196.07	533 246 196.07	
27	38 383 150.15	173 384 675.72	181 595 071.44	30 172 754.43
27.10		68 993 242.62	68 993 242.62	
27.11	38 383 150.15	104 391 433.10	112 601 828.82	30 172 754.43
28	1 005 516 122.98	161 204 698 990.99	160 067 339 525.25	2 142 875 588.72
28.10	1 005 516 122.98	161 204 698 990.99	160 067 339 525.25	2 142 875 588.72

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 киради:

- Хизмат муддати бир йилдан ортиқ;
- Кириш қиймати хар 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 2022-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2022 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	43 207 337.00	50 403 779.00
011	Эскириш суммаси (0200)	26 196 465.00	27 991 908.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	17 010 872.00	22 411 871.00

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

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	50 403 779.33	50 403 779.00	-0
Эскириш суммаси (0200)	011	27 991 907.77	27 991 908.00	0
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	22 411 871.56	22 411 871.00	-0

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

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
01	43 207 336 927.64	8 227 473 804.39	1 031 031 401.22	50 403 779 330.81
01.11	282 979 820.14			282 979 820.14
01.20	11 599 645 726.81	2 507 031 015.79	179 228 689.61	13 927 448 052.99
01.30	26 127 368 786.24	5 543 299 053.93	575 077 311.35	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	135627055.4	271254110.8	3 274 125 941.26
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.

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
02	26 196 464 507.91	146 593 661.59	1 942 036 928.10	27 991 907 774.42
02.11	29 940 200.21		21 223 486.53	51 163 686.74
02.20	3 584 868 137.35		249 503 241.45	3 834 371 378.80
02.30	20 006 616 602.30	9 744 703.00	1 153 245 638.47	21 150 117 537.77
02.40	94 908 396.81		18 388 751.40	113 297 148.21
02.50	940 822 549.83		87 215 142.71	1 028 037 692.54
02.60	1 348 482 656.96	135627055.4	389 090 758.59	1 601 946 360.14
02.80	11 697 060.23		1 156 850.82	12 853 911.05
02.90	179 128 904.22	1 221 903.18	22 213 058.13	200 120 059.17

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Қатор номи	Қатор коди	Минг сўм	
		01.01.2022 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00
Шўба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		433 898.00	433 898.00

30.09.2022й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Минг сўм	
			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-сентябрь 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-сентябрь ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар счётида акс эттирилган.

2.3.6 Касса ва касса операциялар аудити.

Жамиятда нақд пул билан ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун алоҳида хона мавжуд. Барча маблағлар тегишли тартибда жиҳозланган сейфда сақланади. Нақд пуллар кирими касса кирим ордерларига асосан, чиқими эса ведомостлар ва тегишли буйруқлар ва бошқа тегишли хужжатлар илова қилинган касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Текшириш давомида касса дафтари бетланиб, тикилиб, муҳрлангани аниқланди. Кирим ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган, чек дафтарчаси тўлдирилган.

Кирим қилинган пул маблағлари ҳисобрақамдан иш ҳақи ва унга тенглаштирилган ҳисоблашлар, уруғ чиқиндиларни сотишдан тушум, буғ иситиш тизимидан фойдаланганлик учун жисмоний шахслар тўловлари, қишлоқ хўжалик(картошка) ва бошқа маҳсулотлари(товуқ) сотишдан тушум манбалари ҳисобига шаклланган.

2.3.7 Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.

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

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

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2021 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	5 128 159.00	6 383 151.00
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	6 609.00
Жами		9 032 473.00	6 389 760.00

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

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарк
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	6 383 151.13	6 383 151.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	6 609.30	6 609.00	0
Жами		6 389 760.43	6 389 760.00	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 далолатиомалар бор ва мол етказиб берувчи ва пудратчилар билан ҳисоб китоб ҳужжатларида жамият раҳбариятининг тасдиқлари кўйилган. 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 билаи 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 счет 2022-йил қуйидаги счетлар билан корреснонденция бўлган:

сум

Корр с/с	Операциялар мазмуни	Дебет	Кредит
Бошланғич қолдик			2 098 024.45
08	Қурилиш объекти ишчиларига ҳисобланган		312 460 871.12
20	Асосий ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		3 379 646 916.59
23	Ёрдамчи ишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		6 277 176 155.45
25	Умумишлаб чиқариш ишчиларига ҳисобланган		201 213 204.86
27	Ёрдамчи хўжалик ишчиларига ҳисобланган		96 189 040.59
42	Иш ҳаққидан аванс тўловлари тшланган	14 081 890 472.15	44 144 861.94
47	Ушланмаларга ушлаб қолинган	87 024 757.00	
51	Иш ҳаққи тўлаб берилган	19 759 517.00	327 736.00
63	Ушланмаларга ушлаб қолинган	13 028 567.24	
64	Даромад солиғи ушлаб қолинган	1 891 684 979.05	
69	Ушланмаларга ушлаб қолинган	444 063 906.50	
87	Кўшимча ҳисобланган		470 096 367.50
93	Ушлаб қолинган суммалар даромадга олинган	1 294.57	
94	Иш ҳаққи ҳисобланган (маъмурий)		5 755 192 902.90
Йиллик айланма			16 537 453 493.51
Якуний қолдик			16 536 448 056.95
			305 607.89

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити

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

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

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	753 558	185 314
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	540	3 887
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	6 681 586	3 692 529
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	653 245	52 375
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар 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	273 600
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	629 587	561 947
Жами		9 061 060	4 769 652

Дебитор қарзларнинг 2022 йил 30 сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	185 314	185 314	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	3 887	3 887	-0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	3 692 528	3 692 529	-1
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	52 375	52 375	0
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	0	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	273 600	273 600	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	561 947	561 947	0
Жами		4 769 652	4 769 652	0

Дебитор қарзларнинг бухгалтерия с/слари кесимидаги таҳлили:

минг сўм



Счет	Давр бошига қолдик	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдик
40	753 557 825.59	242 129 037 046.62	242 697 280 528.96	185 314 343.25
40.10	741 220 430.00	241 419 992 555.37	241 975 898 642.12	185 314 343.25
40.10.1	741 220 430.00	241 419 992 555.37	241 975 898 642.12	185 314 343.25
40.30	12 337 395.59	709 044 491.25	721 381 886.84	
42	539 931.33	14 086 017 331.94	14 082 670 472.15	3 886 791.12
42.10	539 931.33	14 085 237 331.94	14 081 890 472.15	3 886 791.12
42.20		780 000.00	780 000.00	
43	6 681 586 205.52	189 336 711 132.41	192 325 769 049.13	3 692 528 288.80
43.10	1 839 884 360.00	141 557 648 657.98	142 075 135 210.66	1 322 397 807.32
43.11		64 302 894.00	64 302 894.00	
43.12	1 808 637 355.69	9 570 332 099.50	10 009 694 686.22	1 369 274 768.97
43.40	3 033 064 489.83	38 144 427 480.93	40 176 636 258.25	1 000 855 712.51
44	653 244 711.64	54 558 154 368.06	55 117 225 123.75	94 173 955.95
44.08	141 445 476.22	31 616 157 279.85	31 754 969 992.40	2 632 763.67
44.09		29 969 862.60	29 969 862.60	
44.10		644 016 874.25	637 046 880.75	6 969 993.50
44.11		552 905 387.50	552 905 387.50	
44.25	163 285 474.32	436 200 025.71	569 485 500.03	30 000 000.00
44.26	8 708 644.92		936 000.00	7 772 644.92
44.28	5 150 343.97	353 384 362.75	353 534 706.72	5 000 000.00
44.30	13 763 540.00	16 479 849 525.00	16 493 613 065.00	
44.34		27 632 374.44	27 632 374.44	
44.50	52 388 541.52	1 829 706 530.56	1 882 095 072.08	
44.90	268 502 690.69	2 588 332 145.40	2 815 036 282.23	41 798 553.86
45	2 144 267.96	1 904 889 436.34	1 907 033 704.30	
45.15		9 159 968.52	9 159 968.52	
45.21	2 144 267.96	1 879 965 220.18	1 882 109 488.14	
45.26		15 764 247.64	15 764 247.64	
47	340 400 000.00	20 224 757.00	87 024 757.00	273 600 000.00
47.20	340 400 000.00	20 000 000.00	86 800 000.00	273 600 000.00
47.30		224 757.00	224 757.00	
48	629 586 652.63	28 192 107 131.24	28 259 746 353.63	561 947 430.24
48.10		10 125 000.00	10 125 000.00	
48.20		295 020 000.00	279 011 375.00	16 008 625.00
48.30		1 980.95	1 980.95	
48.60		5 720 422 851.03	5 720 362 851.03	60 000.00
48.90	629 294 952.13	21 114 059 993.26	21 199 804 762.45	543 550 182.94
48.95	161 650.50	1 052 217 206.00	1 050 050 234.20	2 328 622.30
48.99	130 050.00	260 100.00	390 150.00	

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

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2022 ҳолатида	30.09.2022 ҳолатида
Жорий мажбуриятлар, жами	600	10 340 264	22 611 647
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари	601		
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602		0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1 290	2 170
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	57 298	1 467 861
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	174 371	866 919
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	230 579	3 185 839
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	31	305
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	17 086 136
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	493 921	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	65 598	2 417

Кредитор қарзларнинг 2022 йил 30 сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2 170	2 170	0
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0	0	0
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнақлар (6300)	670	1 467 861	1 467 861	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	866 919	866 919	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	3 185 839	3 185 839	-0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	306	305	1
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	17 086 136	17 086 136	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	2 417	2 417	-0
Жами		22 611 647	22 611 647	0

Кредитор қарзларнинг бухгалтерия счетлари кесимидаги таҳлили:

минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
60		181 615 413 641.27	181 617 583 691.27	2 170 050.00
60.10		132 771 087 339.69	132 773 257 389.69	2 170 050.00
60.11		64 302 894.00	64 302 894.00	
60.12		9 314 864 786.72	9 314 864 786.72	
60.40		39 465 158 620.86	39 465 158 620.86	
63	73 295 391.11	245 694 422 506.73	247 088 987 865.77	1 467 860 750.15
63.10	12 386 872.41	243 071 859 805.19	244 472 062 115.44	1 412 589 182.66
63.10.1	12 386 872.41	243 071 859 805.19	244 472 062 115.44	1 412 589 182.66
63.30	60 908 518.70	2 622 562 701.54	2 616 925 750.33	55 271 567.49
63.30.1		821 038 096.64	821 038 096.64	
63.30.2	8 264 719.00	520 285 221.99	518 080 502.99	6 060 000.00
63.30.3	52 643 799.70	1 281 239 382.91	1 277 807 150.70	49 211 567.49
64	67 951 293.16	55 078 089 936.92	55 870 460 357.18	860 321 713.42
64.08		31 753 039 798.09	31 753 039 798.09	
64.10	67 951 293.16	637 046 880.75	569 095 587.59	
64.11		552 905 387.50	602 905 387.50	50 000 000.00
64.25		569 485 500.03	569 485 500.03	
64.26		936 000.00	936 000.00	
64.28		348 808 454.37	348 808 454.37	
64.30		16 493 613 065.00	16 493 613 065.00	
64.34		9 360 090.49	9 360 090.49	
64.50		1 897 858 478.46	1 897 897 479.05	39 000.59
64.90		2 815 036 282.23	3 625 318 995.06	810 282 712.83
65	1 168.99	1 907 033 704.30	1 907 032 863.04	327.73
65.15		9 159 968.52	9 159 968.52	
65.21		1 882 109 488.14	1 882 109 488.14	
65.26	1 168.99	15 764 247.64	15 763 406.38	327.73
66	154 465 015.60	19 308 709 333.25	22 340 083 185.25	3 185 838 867.60
66.10	154 465 015.60	19 308 709 333.25	22 340 083 185.25	3 185 838 867.60
67	2 098 024.45	16 544 862 853.51	16 543 070 436.95	305 607.89
67.10	1 311 044.45	16 537 453 493.51	16 536 448 056.95	305 607.89
67.11	656 930.00	7 019 210.00	6 362 280.00	
67.12	130 050.00	390 150.00	260 100.00	
68	7 101 800 000.00	10 604 800 000.00	20 589 136 360.00	17 086 136 360.00
68.10	7 101 800 000.00	10 604 800 000.00	20 589 136 360.00	17 086 136 360.00
69	2 940 652 214.78	20 545 836 057.23	17 607 600 837.16	2 416 994.71
69.50	2 593 920 549.12	3 300 000 000.00	706 079 450.88	
69.70		780 000.00	780 000.00	

69.80	39 015 576.00	41 121 756.00	2 106 180.00	
69.90	307 716 089.66	17 203 934 301.23	16 898 635 206.28	2 416 994.71
78	2 611 947 202.20	706 079 450.88	300 854 167.37	2 206 721 918.69
78.10	2 611 947 202.20	706 079 450.88	300 854 167.37	2 206 721 918.69

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 2022 йил 9 ойлик давр бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 010 сатрида 193 989 996.8 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 90.10 ҳисобда шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби қуйидагилардан иборат:

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	193 989 996 798.91
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	193 989 996 798.91

Бошқа даромадлар

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

2022 йил 9 ойлик давр якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 090 сатрида 768538.0 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия ҳисобида ҳам 93 ҳисобда шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
93	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	768 538 017.01
93.10	АВ чиқимидан даромад	156 593 219.31
93.20	Бошқа активлар чиқимидан даромадлар	54 108 402.43
93.50	Қисқа муддатли ижрадан даромад	256 539 130.43
93.60	Кредитор қарздорлик ва мажбуриятлар ҳисобдан чиқаришдан даромад	18 863 939.57
93.90	Бошқа операциялар даромадлари	282 433 325.27

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2022 йил 9 ойлик давр бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 110-сатрида молиявий фаолият даромадлари сифатида 775 306.0 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 хисоби 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		170 062 880 662.57	170 062 880 662.57	
20.10	Основное производство		170 062 880 662.57	170 062 880 662.57	
21	Полуфабрикаты собств.	2 271 891 170.46	146 850 895 563.69	146 321 255 837.42	2 801 530 896.73
21.10	Полуфабрикаты собств.	64 397 616.94	9 506 090 765.73	9 289 525 118.14	280 963 264.53
21.20	Сырье в незавершенке	2 207 493 553.52	137 344 804 797.96	137 031 730 719.28	2 520 567 632.20
23	Вспом производства		159 790 418 725.68	159 790 418 725.68	
23.10	Вспом производства		159 790 418 725.68	159 790 418 725.68	
25	Общепроиз расходы		533 246 196.07	533 246 196.07	
25.10	Общепроиз расходы		533 246 196.07	533 246 196.07	
27	Счета учета обслужив	38 383 150.15	173 384 675.72	181 595 071.44	30 172 754.43
27.10	Обслуживающие хоза		68 993 242.62	68 993 242.62	
27.11	Подсобное хозяйство	38 383 150.15	104 391 433.10	112 601 828.82	30 172 754.43

Маҳсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 020 сатрида 159 981 833.0 минг сўм сотилган маҳсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия хисобида ҳам сотилган маҳсулотлар таннархи 91 счетда тўлиқ акс эттирилган ва хисобот маълумотларидан фарқ қилмайди:

Счет	Наименование счета	Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	159 981 832 603.35
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	159 981 832 603.35

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

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2022 йил 9 ойлик давр бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда давр харажатлари 9 680 297.0 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 888 903.0 минг сўм, маъмурий харажатлар 2 648 828.0 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 6 142 566.0 минг сўмни ташкил этган. Давр харажатлари таркиби ўрганилганда хатоликлар аниқланмади. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гуруҳланганлиги аниқланди. Бухгалтерия хисоби маълумотлари молиявий хисоботларда акс эттирилган маълумотлардан фарқ қилмайди.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	9 681 333 297.00
94.10	Сотиш харажатлари	888 903 570.06
94.20	Маъмурий харажатлар	2 648 827 766.76
94.30	Бошқа операцион харажатлар	6 143 601 960.40

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2022 йил 9 ойлик давр бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 170-сатрида 2 240 806.0 минг сўм молиявий фаолият харажатлари акс этган. Акс эттирилган харажатларининг 916673.0 минг сўми фоиз шаклидаги харажатлар ва 745566.0 минг сўми эса валюта моддаларини қайта баҳолашдан олинган зарарлар ташкил этган. Бундан ташқари узок

муддатли шартномалар бўйича фоиз кўринишида 578567.0 минг сўм 210 сатрда акс этирилган. Бухгалтерия ҳисоби регистрларида ҳам ушбу ҳолат ўз тасдиғини топди.

Счет	Наименование счета	Сумма
96	Расходы по финансовой деятельности	2 240 806 332.60
96.11	Расходы в виде % за краткосрочные кредиты	916 672 660.33
96.12	Проценты по долгосрочному кредиту	578 566 845.38
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	745 565 630.13
96.90	Прочие расходы по финансовой деятельности	1 196.76

2.4 СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАННИШИ 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 манбанди ушлаб қолинган жисмоний шахслар даромад солиғи;
- Ижтимоий солиқ.

Йил давомида қуйидаги солиқ ажратмалар ҳисобланган ва тўланган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ҳисобланган миқдор	Ҳақиқатда тўланган
Юридик шахслардан олинган фойда солиғи	280	3 673 715.00	2 856 835.00
Жисмоний шахслардан олинган даромад солиғи	290	1 897 897.00	1 897 858.00
в том числе: ИНПС	291	15 763.00	15 763.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	7 186 937.00	7 189 569.00
Акциз солиғи	320	16 493 613.00	16 493 613.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	570 421.00	608 194.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	569 096.00	576 066.00
Юридик шахслардан олинган ер солиғи	360	348 808.00	353 808.00
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	1 882 109.00	1 882 109.00
Импорт бўйича божхона божи	450		
Махаллий бюджетга йиғимлар	460	9 160.00	9 160.00
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470	9 360.00	9 360.00
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	32 641 116.00	31 876 572.00

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 махсулотга 13 500 сўм солиқ ставкаси 2022 йил 1 январдан 31 майгача амал қилиб келган.. 2022 йил июнь ойидан бошлаб 1 дал махсулотга 14900 сўм солиқ ставкаси белгиланган.

Жамият 2022 йил 9 ойлик давр учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 1170016.57 дал спирт бўйича жами 16493613.1 минг сўм солиқлар ҳисобланган.

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номн	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғини ҳисоблаш учун солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси
Алкоголли махсулотлар бўйича жами:	х	1 170 016.57	16 493 613 065.00
Этил спирти, шу жумладан озик-овқат хом ашёсидан	дал	1 086 946.04	15 321 910 276.00
Этил спирти эфиральдегидли фракциядан техник этил	дал	44 321.98	625 281 428.00
Этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	38 748.55	546 421 361.00

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 акс этган қуйидагича маълумотнома тақдим этилган:

Кўрсаткичлар	Жами	Янгийул шаҳри		Янгийул тумани	
		Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ
1	3	4	5		
Солиқ солинадиган база, куб м.			1 224 700	2400	
Белгиланган солиқ ставкаси 1 куб. м (сум)			620	520	
Солиқ суммаси (стр. 010 х стр. 020)	760 562 000		759 314 000.00	1 248 000	

Бухгалтерия ҳисобида хар ой сувдап фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган. 2022 йил 9 ойлик якунлари бўйича сув солиғи бўйича харажат 570421.0 минг сўм акс эттирилган.

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	имтиёз	Солиқ солинадиган база, га (гр.3 – гр.4)	1 га учун Ставка	Солиқ сумма
	2	3	4	5	6	7
Янгийул г., Мустакиллик МСГ	12.64	12.64	0	12.64	35 733 720.00	451 674 220.80
Янгийул г., Мустакиллик 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. 2022 йил 9 ойлик давр бўйича ер солиғи суммаси 348808.0 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 ставкадап 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 куйидагича 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 бўнақ тўловларни ҳисоблашда минимал қиймат бўйича солиқ ҳисоботи тақдим қилинган. Унга кўра 2022 йил 9 ойлик давр якунлари бўйича жами ҳисобланган мол мулк солиғи суммаси 569095.0 минг сўмпи 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 фаолият юритган.

Жисмоний шахсларга 2022 йил 9 ойлик давр бўйича жами 16524396.4 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 15684245.75 минг сўм сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов ҳисоб китобида кўрсатилган.

Ҳисоблаш турлари	Жами ҳисоблашлар	Шундан солиқ Базаси
Повременно	8 138 319 732.75	8 138 319 732.75
Доплата ночных	573 814 476.05	573 814 476.05
Сверхурочные	1 883 815.00	1 883 815.00
Основной отпуск	983 615 580.13	983 615 580.13
Отпуск дополнительный	74 380 757.34	74 380 757.34
Больничные	116 675 607.09	-
Декретные	-	-
Единовременная премия к празднику	1 160 000 000.00	1 160 000 000.00
Праздничные	121 949 378.40	121 949 378.40

Доплата за бригад.по %	76 757 836.21	76 757 836.21
Совмещение в %	595 450 162.09	595 450 162.09
Премия месячная	1 842 668 850.10	1 842 668 850.10
Единовременная премия	5 441 800.00	5 441 800.00
Ученический отпуск	19 990 640.31	19 990 640.31
Выходное пособие	4 247 274.00	4 247 274.00
Материальная помощь по льготе	7 164 000.00	-
Субботник	13 277 707.23	13 277 707.23
Вознаграждение членам Правления	683 829 147.41	683 829 147.41
Ценные подарки	21 066 000.00	-
Пенсия работающим пенсионерам	-	-
Возмещение увечья	19 759 517.00	-
Суюнчи пули	-	-
Погребение	16 182 600.00	-
Отпуск за вредность	247 826 447.14	247 826 447.14
Возмещение увечья Афганцам	260 100.00	-
Вознаграждение Наблюд.совету	357 529 800.00	357 529 800.00
Едновремен.пособие уходящим на пенсию	25 668 629.43	25 668 629.43
Детское пособие	6 362 280.00	-
Питание нач	667 956 889.41	667 956 889.41
Материальная помощь	43 056 200.00	43 056 200.00
Надбавка	46 528 611.92	46 528 611.92
Сверхнормативные командировочные(втом числе сверх суточные)	379 736.00	52 000.00
Премия одноразовая	-	-
Материальная помощь за сельхоз.продукцию	648 000 000.00	-
Жами	16 520 043 575.01	15 684 245 734.5

Солиқ ҳисоботи ва бухгалтерия маълумотлари таққослама жадвали:

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Хисоботда	Фарқи
ИЖТИМОЙ солиқ				
1	Мехнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	15 684 245 734.5	15 684 245 734.5	-0.46
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	15 684 245 734.5	15 684 245 734.5	-0.46
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	1 882 109 488.14	1 882 109 488.14	-0.05

Хисоботда 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 9 ойлик давр давомида жамият томонидан 396 нафар жисмоний шахсларга мехнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 16524396.4 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2022 йил 9 ойлик давр учун 1891645.6 минг сўмни ташкил этган.

2022 йил 9 ойлик давр якунлари бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 729 620.2 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 тахлил қилинганда фарқлар аниқланмади.

2.4.7 Кўшилган қиймат солиғи.

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

2022 йил 9 ой давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 211748434.4 минг сўмни ташкил этган. Ноль даражали ставка қўлланиладиган (товарлар экспортидан ташқари) шунингдек Ўзбекистон Республикаси ҳудуди реализация қилиш жойи деб эътироф этилмайдиган хизматларни кўрсатиш бўйича айланмалар 74 009.0 минг ўмни, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар 0 сўмни ташкил қилган. Солиқ солинадиган айланмалари ҳисобига шаклланган ҚҚС суммаси 31751163.0 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 24564227.1 минг сум ҚҚС 2022 йил 9 ойлик 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 9 ойлик давр давомида ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 195036088.4 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 170544652.4 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 24491436.1 минг сўмни ташкил этган. Фойда солиғи ҳисоб китоби 2-Илова чегирилмайдиган харажатлар таркиби бўйича фарқлар аниқланмади. Фойда солиғи ҳисоб китоби жадвали куйидагича:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Сумма
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	010	195 036 088 397.73
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)	020	170 544 652 335.94
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	030	24 491 436 061.79
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	24 491 436 061.79
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	070	15.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	071	15.00
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	080	3 673 715 409.27
Ушбу ҳисобот даврида ҳисобланган жами ойлик бўнақ тўловлари	090	2 815 036 282.23

Ҳисобот бўйича жиддий фарқлар аниқланмади.

Чегирилмайдиган харажатлар		Сумма
Расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 376 Налогового кодекса	0119	45 916 000.00
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	0121	671 346 600.00
Расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание меценатской поддержки, материальной помощи учебно-воспитательным учреждениям или детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	0122	9 000 000.00
Налоги, уплаченные за других лиц	0124	6 212 500.00
Налоги и сборы, доначисленные по результатам налоговых проверок;	0125	1 930 194.31
Расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия)	0126	44 712 144.37

Затраты на оказание услуг, не связанных с производством продукции (услуги по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды услуг)	0127	14 871 032.10
Расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, если на налогоплательщика законодательством не возложена обязанность по осуществлению таких расходов	0128	3 152 221.34
Пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;	0129	9 667 881.08
фонд охраны труда	01351	28 831 186.39
затраты не работающих цехов	01352	177 162 713.89
членский взнос	01353	18 900 000.00
увечье трудовое	01354	19 759 517.00
листинговый взнос	01355	11 504 695.48
дегустация	01356	9 880 000.00
ЖАМИ		1 072 846 685.96

2.5 МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУИЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ.

Мехнат қонунчилигига рия 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 бапки 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 «Мехнат 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 ИАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Жамият ички назорат ҳолатини текшириш куйидагилардан 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 қуйидаги ишлар амалга оширилди:

- Бухгалтерия ҳисоби тизими баҳо берилди;
- текшириш давомида шу нарса аниқландики барча ҳужалик операциялари раҳбариятнинг тегишли буйруқлар асосида амалга оширилади, шартнома, далолатнома буйруқ ва бошқа тегишли ҳужжатларда раҳбариятнинг имзолари мавжуд.

- ҳужалик операциялари буйича даромад ва харажатлар қайси даврда амалга оширилган бўлса уша давр ҳисобида акс эттирилган

- ҳужалик операциялари тегишли ҳужжатлар асосида ҳисобда акс эттирилган, танлаб текширув утказилганда илова қилинган ҳужжатларбуйича хатоликлар аниқланмади.

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

3 ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ

Кўрсаткичлар	Йил охирига	Норма	Изоҳ
Тўлов қобилияти коэффиценти	2.43	$K > 1,25$	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффиценти	0.59	$K > 0,2$	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффиценти	0.14	$K > 0,05$	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффиценти	0.32	$K > 0,05$	Активлар рентабелли
Молиявий мустақиллик коэффиценти	2.46	$K > 1$	Молиявий мустақил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.56	$K > 0,5$	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори

Аудитор ҳулосаси: Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг томонидан 2018 йил 14 декабрдаги 1013-сонли “Давлат ишгиридаги 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, ишончлилиги ҳақиқийлигини, шунингдек молиявий

хисоботларниг амалдаги ҳолатини баҳолаш ҳисобланади. Ўтказилган ички аудит текшируви аудит хулосасини бериш учун етарли бўлди деб ҳисоблайман.

«BIOKIMYO» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 9 ойлик давр якуни бўйича молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларига мувофиқ келади.

Аудиторлар



Холмирзаев А.А.



Баратов О.А.

