



BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

**«BIOKIMYO» АЖ нинг 2025-йил I-чорак 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 БАЖАРИЛИШНИН ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ	4
2.2	КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	5
2.3	КОРХОНАНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА МОЛИЯ ҲИСОБОТИ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	5
2.3.1	Бошланғич қолдиқлар таҳлил	6
2.3.2	Хусусий капитал ҳисоби аудити	9
2.3.3	Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.	10
2.3.4	Асосий воситалар аудити.	12
2.3.5	Узоқ муддатли инвестициялар аудити	13
2.3.6	Касса ва касса операциялар аудити.	13
2.3.7	Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.	14
2.3.8	Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.	14
2.3.9	Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити	15
2.3.10	Даромадлар ҳисоби аудити.	16
2.3.11	Харажатлар ҳисоби аудити.	17
2.4	СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.	18
2.4.1	Акқиз солиғи	19
2.4.2	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.	19
2.4.3	Юридик шахслар ер солиғи	19
2.4.4	Юридик шахслар мол-мулк солиғи	20
2.4.5	Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.	21
2.4.6	Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.	21
2.4.7	Қўшилган қиймат солиғи.	22
2.4.8	Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.	22
2.5	МОЛИЯВИЙ-ҲЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШНИН ТЕКШИРИШ.	23
2.6	ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.	24
3	ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ	25
4	ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР	25

1 КИРИШ ҚИСМ.

Биз ички аудит хизмат вакиллари, Холмирзаев А.А ва Баратов О.А. «КОРХОНАЛАРДА ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТ ТЎҒРИСИДА» ги Низом (кейинги ўринларда НИЗОМ) га асосан «BIOKIMYO» акционерлик жамияти (кейинги ўринларда ЖАМИЯТ) ички аудит текшируви натижаларини ўз ичига олган Низомнинг 12-банди талаблари доирасида 2025-йил 1 чорак учун ҳисобот тайёрладик. Молиявий ҳисоботларни тайёрланиши ва ишончлилиги учун хўжалик юритувчи субъект раҳбари жавобгар, биз ҳисоботлар бўйича берилган хулоса юзасидан жавобгар ҳисобланамиз. Куйидагилар 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 куйилдаги қисмлардан иборат:

- 2025-йилга белгиланган бизнес режа амал қилиш кўрсаткичлари;
- Молиявий ҳисоботлар ва бухгалтерия ҳисоби ҳолати;
- Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар тўғри ҳисобланиши;
- Молиявий хўжалик фаолиятини амалга оширишда қонунчиликка риоя этилиши;
- Ички назорат ҳолати.

Ички аудит ҳисоботи 2025-йил 1-январдан 31-март 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 куйидаги шахслар ишлаб келмоқда:

Бошқарув раиси - Аликулов Р.А.

Бош ҳисобчи – Каратаева М.Й.

1.1 ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАР.

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

Жамият амалдаги устави акциядорларнинг 2024 йил 29 февральдаги навбатдан ташқари йиғилишида тасдиқланган. Унга қўра жамият устав фонди миқдори 19 139 488 000 сўм, номинал қиймати 3350 (Уч минг уч юз эллик сўм) бўлган 5 713 280 дона акциядан иборат. Жамият акциядорлари таркиби:

- Ўзбекистон Республикаси Давлат активларини бошқариш агентлиги улуши 3 549 499 200 сўм(18.55%);
- Жисмоний ва бошқа юридик шахслар улуши 15 589 988 200 сўм(81.45%).

Жамият уставига қўра фаолиятининг асосий йўналиши куйидагилардан 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;
- Биноларни, қўчмас ва қўчар 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 БАЖАРИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ

Бизнес режа бажарилиши бўйича ички аудит текшируви мақсади:

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

Жамият бизнес режаси 2025-йилдаги унинг асосий фаолияти мақсадларини амалга ошириш учун келтирилган кўрсаткичларидир. Жамият фаолиятининг асосий мақсади фойда олиш ва дивиденд тўлаш учун етарли даражада активлар билан таъминланган.

Жамият томонидан тақдим қилинган маълумотлар кўрсаткичлар аудит томонидан таҳлил қилинди ва бизнес режа бажарилиши бўйича текширув ўтказилди. Қуйидаги жадвалда ишлаб чиқариш кўрсаткичларининг бизнес режага нисбатан бажарилиши таҳлили келтирилган:

**«BIOKIMYO» АЖнинг 2025-йил 1 чорак учун бизнес режа бажарилиши таҳлили
(ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)**

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) улгуржи	млн сўм	64382	53581	-10,801	83.2
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	64382	53581	-10,801	83.2
	<i>Саноат маҳсулотлар ишлаб</i>					
4	Спирт пищевой	м дал	375.0	322.4	-52.6	86.0
5	Спирт технич	м дал	12.1	5.8	-6.3	47.9
6	Пар технолог	м ккал	0.615	1.498	0.9	243.6
7	Газ бражение	м.тн	1.200	1.20	0.0	100.0
8	Барда жидкая	м.тн	40.362	34.10	-6.26	84.5

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилмаган. Хусусан истеъмол спирт 2025 йил 1-чорак режага кўра 375.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 322.4 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 12.1 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткич 5.8 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 86 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 47.9% 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 2025-йил 1 чорак учун бизнес режа бажарилиши таҳлил
(молиявий кўрсаткичлар)**

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	137141	96895	-40,246	70.7
2	Акциз	млн сўм	58065	41115	-16,950	70.8
3	Қўшилган қиймат солиғи	млн сўм	14694	10370	-4,324	70.6
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	64382	45410	-18,972	70.5
5	Сотилган маҳсулот таннархи	млн сўм	48517	36305	-12,212	74.8
6	Ялпи тушум	млн сўм	15865	9105	-6,760	57.4
7	Давр харажатлари	млн сўм	4140	4498	358	108.6
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	418	256	-162	61.2
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	1114	956	-158	85.8
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	2607	3286	678	126.0
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	288	758	470	263.6
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	10831	4187	-6,645	38.7
13	Фойда солиғи	млн сўм	1667	668	-999	40.1
14	Соф Фойда	млн сўм	9165	3519	-5,645	38.4

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 38.4% миқдорда бажарилган, яъни режада 9165.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 3519.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан 70.7% бажарилган. Сотиш ҳажми режага нисбатан кам бўлганлиги сабабли Акциз солиғи режадагидан камроқ ҳисобланган. ҚҚС ҳам товарлар режадан кўра кам сотилганлиги туфайли солиқ суммаси камайган. Соф фойда кўрсаткичларини режага нисбатан 5645.0 млнга бажарилмасдан қолган.

2.2 КОРПОРАТИВ БОШҚАРИШ ПРИНЦИПЛАРИГА РИОЯ ҚИЛИШНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Аудит мақсади:

- корхона бошқарув органлари томонидан қабул қилинадиган қарорларнинг самаралилиги, унинг қатнашчилари (акционер)нинг қонуний ҳуқуқ ва манфаатларига риоя этилиши таҳлили;
- корпоратив бошқариш соҳасида қонун ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари баёни (таъсис ҳужжатларига риоя қилиш, умумий йиғилишлар ва корхона бошқарув органлари мажлислари ўтказилиши, дивидендлар тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланиши ва ҳоказолар);

Корпоратив бошқарув принципларига риоя қилиниши аудитини ўтказишда жамият таъсис ҳужжатлари уларни бажарилиши бўйича ишлар текширилди. Жамият 2025-йил давомида ўз устави доирасида фаолият юритади. Жамият 2025-йил давомида қуйидаги йиғилиши ўтказилган:

- Кузатув кенгашининг 2023-йил 26-февралдаги 07-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2024-йил 18-мартдаги 08-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йиғилиши 2025-йил йиғилишларида «BIOKIMYO» АЖнинг 2024-йил якуни бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, дебитор маблағлар ундирилиши бўйича кўрилатган чоралар, ички аудит ҳисоботи билан танишиш.

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

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

Аудит мақсади:

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

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

Аудит текшируви ўтказишда:

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

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

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

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

2.3.1 Бошланғич қолдиқлар таҳлил

2025-йил 1 чорак учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси ҳамда 1С 8 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрларининг маълумотлари солиштирма таҳлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари ўртасида жиддий хато ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2024-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2025-йил 1 чорак 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	58,658,566.00	58,658,566.00	0.00
Эскириш суммаси (0200)	011	34,056,186.00	34,056,186.00	0.00
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	24,602,380.00	24,602,380.00	0.00

Номоддий активлар:				
Бошланғич қиймати (0400)	020	0.00	0.00	0.00
Амортизация суммаси (0500)	021	0.00	0.00	0.00
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	433,898.00	433,898.00	0.00
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00	0.00
Шўба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00	0.00
Чет эл капиталли 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	26,368,338.00	26,368,338.00	0.00
Капитал қўйилмалар (0800)	100	4,076,358.00	4,076,358.00	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	55,480,974.00	55,480,974.00	0.00
II. Жорий активлар				
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	26,592,026.00	26,592,026.00	0.00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	18,319,678.00	18,319,678.00	0.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,919,906.00	2,919,906.00	0.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	5,352,442.00	5,352,442.00	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	43,736,413.00	43,736,413.00	0.00
шундан: муддати ўтган*	211	0.00	0.00	0.00
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	25,014,309.00	25,014,309.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0.00	0.00	0.00
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0.00	0.00	0.00
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	10,248,163.00	10,248,163.00	0.00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	8,074,778.00	8,074,778.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	44,099.00	44,099.00	0.00
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0.00	0.00	0.00
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	173,770.00	173,770.00	0.00
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	181,294.00	181,294.00	0.00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	11,576,455.00	11,576,455.00	0.00
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	11,569,075.00	11,569,075.00	0.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	7,380.00	7,380.00	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	81,904,894.00	81,904,894.00	0.00
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	#####	137,385,868.00	0.00
Пассив				
I. Ўз маблағлари манбалари				
Устав капиталли (8300)	410	19,139,488.00	19,139,488.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капиталли (8500)	430	9,412,649.00	9,412,649.00	0.00

Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700)	450	73,124,937.00	73,124,937.00	0.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528.00	9,501,528.00	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	#####	111,178,602.00	0.00
II. Мажбуриятлар				
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	12,817,484.00	12,817,484.00	0.00
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500	0.00	0.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510	0.00	0.00	0.00
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530	0.00	0.00	0.00
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540	0.00	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550	0.00	0.00	0.00
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	12,817,484.00	12,817,484.00	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	13,389,782.00	13,389,782.00	0.00
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	3,589,790.00	3,589,790.00	0.00
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0.00	0.00	0.00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2,160,852.00	2,160,852.00	0.00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620	0.00	0.00	0.00
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	0.00	0.00	0.00
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	0.00	0.00	0.00
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0.00	0.00	0.00
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0.00	0.00	0.00
Олинган бўнақлар (6300)	670	515,485.00	515,485.00	0.00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0.00	0.00	0.00
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0.00	0.00	0.00
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0.00	0.00	0.00
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	908,658.00	908,658.00	0.00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0.00	0.00	0.00
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0.00	0.00	0.00
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0.00	0.00	0.00
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	9,799,992.00	9,799,992.00	0.00
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	4,795.00	4,795.00	0.00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	26,207,266.00	26,207,266.00	0.00
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	137,385,868.00	137,385,868.00	0.00

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2025-йил 1-январь ва 31-март ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	31.03.2025 ҳолатида
Устав капитали (8300)	410	19,139,488.00	19,139,488.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	9,412,649.00	9,365,961.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	73,124,937.00	76,644,010.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528.00	9,501,528.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун заҳиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		111,178,602.00	114,650,987.00

Балансинг хусусий капитал булими элементларининг бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштира 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	9,365,961.00	9,365,961.00	0.19
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	76,644,010.00	76,644,010.00	0.32
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528.00	9,501,528.00	-0.21
Келгуси давр харажатлари ва тўл. учун заҳиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		114,650,987.00	114,650,987.00	0.29

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	45,410,228.00	45,410,228.12	-0.12
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари	020	36,304,962.00	36,304,961.95	0.05
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	9,105,266.00	9,105,266.17	-0.17
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	4,497,779.00	4,497,779.39	-0.39
Сотиш харажатлари	050	255,762.00	255,761.71	0.29
Маъмурий харажатлар	060	956,283.00	956,283.37	-0.37
Бошқа операцион харажатлар	070	3,285,734.00	3,285,734.31	-0.31
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	757,920.00	757,919.75	0.25
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	5,365,407.00	5,365,406.53	0.47
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	19,764.00	19,764.36	-0.36
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фонизлар шаклидаги даромадлар	130	0.00	0.00	0.00
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	19,764.00	19,764.36	-0.36
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	1,198,587.00	1,198,586.56	0.44
Фонизлар шаклидаги харажатлар	180	1,075,886.00	1,075,885.50	0.50
Молиявий ижара бўйича фонизлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	122,701.00	122,701.06	-0.06
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	0.00	0.00	0.00
Умумҳўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	4,186,584.00	4,186,584.33	-0.33
Фавқулоддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/- 230)	240	4,186,584.00	4,186,584.33	-0.33
Фойда солиғи	250	667,511.00	667,511.24	-0.24
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	3,519,073.00	3,519,073.09	-0.09

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 2025-йил 1-январ ва 31-март ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	31.03.2025 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	18,319,678.00	20,418,906.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,919,906.00	2,377,569.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	5,352,442.00	11,630,451.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		26,592,026.00	34,426,926.00

Товар моддий захираларинг 2025 йил 31 март 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	20,418,906.00	20,418,906.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,377,569.00	2,377,569.00	-0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	11,630,451.00	11,630,451.00	-0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		34,426,926.00	34,426,926.00	-0

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2025-йил 31-март ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 34 426 926.0 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(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 қолдик	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдик
1000	19,929,287,636.13	121,759,896,873.73	119,671,544,785.01	22,017,639,724.85
1010	17,934,524,860.03	118,727,551,418.32	116,534,832,435.37	20,127,243,842.98
1010	16,324,915,699.81	89,677,686,236.89	87,475,112,537.78	18,527,489,398.92
2120	1,609,609,160.22	29,049,865,181.43	29,059,719,897.59	1,599,754,444.06
1020		13,962,100.00	13,962,100.00	
1030	102,753,418.51	122,074,800.51	118,013,339.81	106,814,879.21
1040	261,492,005.53	7,008,764.75	33,270,050.38	235,230,719.90
1050	80,777,749.24	111,164,862.26	114,817,143.44	77,125,468.06
1060	19,292,968.94	97,885,229.88	97,885,229.88	19,292,968.94
1070		5,166,077.24	5,166,077.24	
1080	693,089,689.36	108,795,466.16	159,626,564.32	642,258,591.20
1090	837,356,944.52	2,566,288,154.61	2,593,971,844.57	809,673,254.56
1500	1,846,284.00	227,463,732.14	228,290,016.14	1,020,000.00
1510	1,846,284.00	128,320,875.00	129,147,159.00	1,020,000.00
1520		99,142,857.14	99,142,857.14	
2000		48,075,586,752.60	48,075,586,752.60	
2010		48,075,586,752.60	48,075,586,752.60	
2100	1,308,451,019.36	2,119,631,444.48	2,673,622,811.42	754,459,652.42

2110	581,277,319.08	2,119,631,444.48	1,946,449,111.14	754,459,652.42
2130	727,173,700.28		727,173,700.28	
2300		40,101,252,798.22	40,101,252,798.22	
2310		40,101,252,798.22	40,101,252,798.22	
2700		25,919,886.60	2,564,729.91	23,355,156.69
2711		25,919,886.60	2,564,729.91	23,355,156.69
2800	5,352,441,761.86	42,600,018,045.74	36,322,008,739.78	11,630,451,067.82
2810	5,352,441,761.86	42,600,018,045.74	36,322,008,739.78	11,630,451,067.82

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 ҳар бири учун Ўз.Р. белгиланган энг кам иш ҳақининг эллик баробаридан ортиқ.

Жамиятда асосий воситаларнинг асосий воситаларнинг ҳисоби 1С Бухгалтерия 8.2 дастурида амалга оширилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2025-йил 1-январь ва 31-март ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	Қатор номи	01.01.2025 ҳолатида	31.03.2025 ҳолатида
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	58,658,566.00	58,352,892.00
011	Эскириш суммаси (0200)	34,056,186.00	34,531,669.00
012	қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	24,602,380.00	23,821,223.00

Балансинг асосий воситалар булими элементларининг 2025-йил 31-март ҳолатида бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштира таҳлили:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	58,352,892.00	58,352,892.00	
Эскириш суммаси (0200)	011	34,531,669.00	34,531,669.00	
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	23,821,223.00	23,821,223.00	

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	58,658,565.86	305,674.01	58,352,891.84	305,674.01
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	352,253.87		352,253.87	
0130	Машины и оборудование	18,841,540.86		18,841,540.86	
0140	Мебель и принадлежности	34,360,798.82		34,360,798.82	
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	203,253.84		203,253.84	
0160	Транспортные средства	1,402,972.58		1,402,972.58	
0180	Многолетние насаждения	3,155,525.91	305,674.01	2,849,851.89	305,674.01
0190	Прочие ОС	15,424.70		15,424.70	

Асосий воситаларга эскириш Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексида келтирилган нормалардан ошмаган ҳолда корхона ҳисоб сиёсатида белгиланган тартибда тўғри 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	34,056,186.37	305,674.01	781,156.42	34,531,668.78
02.20	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	126,957.11		8,806.35	135,763.45
02.30	Износ машин и оборудования	4,858,040.93		172,189.86	5,030,230.80
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	25,069,696.93		504,239.62	25,573,936.55
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	163,550.92		3,483.87	167,034.79
02.60	Износ транспортного средства	1,263,191.50		20,611.25	1,283,802.75
02.80	Износ многолетних насаждений	2,311,792.62	305,674.01	65,872.05	2,071,990.66
02.90	Износ прочих основных средств	15,424.70			15,424.70

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	31.03.2025 ҳолатида
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		433 898.00	433 898.00

31.03.2025 й ҳолатида Баланс ва ҳисоб регистрлари солиштирма таҳлили

Минг сўм

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

Узоқ муддатли инвестициялар ташкилотлар кесимида қуйидагича (сўмда):

Ташкилот номлари	01-январь 2025	31-декабрь 2023
МChJ YANGIYOL MARVARIDI	300 000 000,00	300 000 000,00
МChJParkentKonsaltingTexnikServis	50 000 000,00	50 000 000,00
МChJ SINTEZ PROGRESS	83 898 434,07	83 898 434,07
Жами	433 898 434,07	433 898 434,07

2025-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2025-йил 31-март 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 ҳужжатлар илова қилинган касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Текшириш

давомида касса дафтари бетланиб, тикилиб, мухрлангани аниқланди. Кириш ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган, чек дафтарчаси тўлдирилган.

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

2.3.7 Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити.

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

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2025-йил 1-январь ва 31-март ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм			
Қатор номи	Қатор коди	01.01.2024 ҳолатида	31.03.2024 ҳолатида
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	11,569,075.00	4,456,268.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	7,380.00	8,924.00
Жами		11,576,455.00	4,465,192.00

Пул маблағларининг 2025-йил 31-март 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	4,456,268.00	4,456,268.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	8,924.00	8,924.00	0
Жами		4,465,192.00	4,465,192.00	0

Жамиятнинг бир неча ҳисобрақамлари мавжуд бўлиб, хусусан пенсия нафақалар ҳисоб китобларни амалга ошириш учун пенсия ҳисобрақамига ҳам эга. Аудитга тақдим қилинган барча банк кўчирмалари ойлик асосда алоҳида папкаларда хронологик тарзда тикилган ва барча операциялар бўйича тасдиқловчи дастлабки ҳужжатлар – счет фактура, бажарилган ишлар ҳақида далолатномалар бор ва мол етказиб берувчи ва пудратчилар билан ҳисоб китоб ҳужжатларида жамият раҳбариятининг тасдиқлари қўйилган. Банк счёти операциялари танлов асосида текширилди. Барча банк кўчирмалари бирламчи ҳужжатлар билан бирга регистрларда акс этган. Кўчирмалардаги қолдиқ бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботларидаги қолдиқлар билан мос келади. Банк муомалалари аудитида жиддий хато ва камчиликларга дуч келинмади. Валюта ҳисобварақ қолдиқлари ҳар ойда тўғридан тўғри қайта баҳолаш орқали қайта баҳоланган.

2.3.8 Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида қуйидаги меъёрий ҳужжатлар билан тартибга солинади:

- Ўзбекистон Республикаси Меҳнат кодекси;
- Меҳнат ва аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш Вазирининг 01.04.2002 йилги 21-сонли буйруғи билан тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 08.05.2002 йилда 1136-сон билан рўйхатга олинган «Давлат ижтимоий 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. Хар бир ишчига Т-2 шаклдаги шахсий карточка очилган. Ишчиларнинг лавозим жадваллари тасдиқланган. Жамиятда ходимларнинг меҳнатига ҳақ тўлаш Меҳнат ҳақини ҳисоблаш ва тўлаш тўғрисидаги Низомга асосан амалга оширилади. Ходимларнинг ҳақиқатда ишлаган иш вақти иш вақтини ҳисобга олиш табели Т-13 шаклини тўлдириш орқали ҳисобланади. Ходимларнинг иш ҳақини ҳисоблаш ва даромад солиғини ушлаб қолиш "1С Предприятия" дастурий таъминоти ёрдамида амалга оширилади. Ходимларга моддий ёрдам, рағбатлантириш тусидаги тўловлар ва бошқа тўловлар жамият директори буйруғи билан расмийлаштирилади.

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

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида: Ўзбекистон 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 2025 йил 1 январ ва 31 март ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари куйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	31.03.2025 ҳолатида
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	25,014,309	24,927,109
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	10,248,163	13,083,478
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	8,074,778	1,341,691
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280	44,099	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	173,770	169,625
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	181,294	153,888
Жами		43,736,413	39,675,791

Дебитор қарзларнинг 2025 йил 31 март 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	24,927,109	24,927,109	0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	0	0	-0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	13,083,478	13,083,478	-1
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	1,341,692	1,341,691	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	169,625	169,625	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	153,888	153,888	0
Жами		39,675,792	39,675,791	0

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2025 йил 1 январ ва 31 март ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари куйидагича бўлган:

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2025 ҳолатида	31.03.2025 ҳолатида
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2,160,852	1,302,036
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	515,485	575,579
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	2,463,499
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	908,658	288,658
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0	0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	9,799,992	6,899,991
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	4,795	891
Жами		13,389,782	11,530,654

Кредитор қарзларнинг 2025 йил 31 март ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1,302,036	1,302,036	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	575,579	575,579	-0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	2,463,499	2,463,499	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	288,658	288,658	-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	6,899,992	6,899,991	1
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	891	891	0
Жами		11,530,655	11,530,654	1

2.3.10 Даромадлар ҳисоби аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида:

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

Жамиятнинг асосий мақсади бошқа хўжалик юритувчи субъектлар каби фойда олиш ва 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 фаолиятидан олинadиган даромадлар - хўжалик юритувчи субъектнинг оdatдаги фаолияти давомида вужудга келадиган давр ичида мулк эгаларининг ўз сармояларига бадали билан боғлиқ бўлган кўпайишларни истисно этганда, ўз сармояси кўпайишига олиб келадиган тушумлар.

Жамиятнинг 2025 йил 1 чорак бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 010 сатрида 53 556 342.00 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 Сумма
90	Асосий фаолият бўйича даромадлар	45,410,228,116.03
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	45,410,228,116.03

Бошқа даромадлар

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

2025 йил 1 чорак якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 090 сатрида 757 920 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия хисобида ҳам 93 счетда шунча бошқа даромадлар акс этган.

Счет	Кўрсаткичлар номи	сўм Сумма
9300	Прочие доходы от основной деятельности	757,919,750.90
9310	Доходы от выбытия основных средств	450,556,645.13
9320	Доходы от выбытия прочих активов	144,767,068.31
9350	Доходы от краткосрочной аренды	70,500,000.00
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	92,094,837.45
9390	Прочие доходы от основной деятельности	1,200.01

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2025 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботида молиявий фаолият бўйича 19764 минг сўм даромадлар келтирилган.

2.3.11 Харажатлар хисоби аудити.

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

Маҳсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 020 сатрида 36 304 961.9 минг сўм сотилган маҳсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия хисобида ҳам сотилган маҳсулотлар таннархи 91 счетда тўлиқ акс эттирилган ва хисобот маълумотларидан фарқ қилмайди:

Счет	Наименование счета	сум Сумма
91	Сотилган маҳсулотлар таннархи	36,304,961,946.58
91.10	Сотилган тайёр маҳсулотлар таннархи	36,304,961,946.58

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 030 сатрида 9 105 266 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2025 йил бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда давр харажатлари 4 512 510.17 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 255 762 минг сўм, маъмурий харажатлар 956 283 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 3 285 734 минг сўмни ташкил этган. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гурухланганлиги аниқланди. Бухгалтерия ҳисоби маълумотлари молиявий хисоботларда акс эттирилган маълумотларга мос келади.

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, шу жумладан:	4,497,779,390.76
94.10	Сотиш харажатлари	255,761,710.57
94.20	Маъмурий харажатлар	956,283,373.45
94.30	Бошқа операцион харажатлар	3,285,734,306.74

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2024 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда молиявий фаолият бўйича харажатлар келтирилмаган.

2.4 СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.

Аудит мақсади:

- тузилган ва тегишли органларга тақдим этилган солиқлар ва мажбурий тўловлар ҳисоб-китоби тўғрилигини баҳолаш;
- солиқлар ва мажбурий тўловларни ҳисоблаш ва тўлашнинг белгиланган тартиби бузилиши ҳолатларини, солиқ солинадиган базани белгилашда четга чиқишларни баён қилиш.

Жамият умумбелгиланган солиқ тизимидаги солиқ тўловчи бўлиб, қуйидаги солиқлар тўловчиси ҳисобланади:

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

Йил давомида қуйидаги солиқ ажратмалар ҳисобланган ва тўланган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Ҳисобланган миқдор	Ҳақиқатда тўланган
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	280	667,511.00	961,560.00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	290	698,533.00	608,504.00
в том числе: ИНПС	291	5,769.00	5,769.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	5,686,919.00	5,120,360.00
Акциз солиғи	320	41,391,095.00	32,427,508.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	313,386.00	244,500.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	220,724.00	199,148.00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	180,031.00	180,022.00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Фиксир солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400		130,000.00
Республика йўл жамғармасига ажратмалар	410		
Бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	420		
Мактаб таълими жамғармасига ажратмалар	430		
Ягона ижтимоий тўлов	440	689,360.00	645,261.00
Импорт бўйича божхона божи	450		
Маҳаллий бюджетга йиғимлар	460		

Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470		
Жами бюджетга тўловлар суммаси	480	49,847,559.00	40,516,863.00

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 ҳар бир дал маҳсулотга 15000 сўм солиқ ставкаси 2025 йил 1 январдан амал қилиб келган.

Жамият 2025 йил 1 чорак учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи ҳисоб китобларида 2759.4 минг дал спирт бўйича жами 41391094.5 минг сўм солиқлар ҳисобланган.

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғини ҳисоблаш учун солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси. Минг сўм
Алкоғолли маҳсулотлар бўйича жами:		2,759,406.30	41,391,094,500.00
озиқ-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	2,710,120.50	40,651,807,500.00
эфироальдегидли фракциядан техник этил спирти (код-этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	49,285.80	739,287,000.00
	дал	-	-

Ҳисобда акциз солиғи 6440 ҳисобда юритилган. Ҳисобланган солиқ суммаси бухгалтерия ҳисобидаги суммаларга мос келади.

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият 2025 йил учун фойдаланиш мўлжалланаётган сув ресурслари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома тақдим этган, йил якунлари бўйича эса қуйидагича якуний солиқ ҳисоботи топширилган:

Кўрсаткичлар	Жами	Янгийўл шаҳри		Янгийўл тумани	
		Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ
1	3	4	5		
Саноат корхоналари учун фойдаланилган сув ҳажми	1324000		1324000		2400
Жорий йилга 1 метр куб учун белгиланган солиқ ставкаси		805	977.5	805	977.5
Солиқ суммаси	1,296,556,000.00		1,294,210,000.00		2,346,000.00

Бухгалтерия ҳисобида ҳар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган. 2025 йил бўйича сув солиғи бўйича харажат 313386.0 минг сўм акс эттирилган.

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи

Солиғи жамият 2025-йилда ўзидаги мавжуд ер участкалари бўйича ер солиғи ҳисоб китобларини ер участкалари жойлашган туман ДСИсига топширган.

Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Янгийўл шаҳри	Янгийўл тумани
Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4, 13-устунлари)	гектар	12.0364	6.3040
Солиқ солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	гектар	0.0000	6.3040
Солиқ базаси (010-сатр - 020-сатр)	гектар	12.0364	0.0000
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ суммаси (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 13-устун) шу жумладан:	сўм	720,125,775.72	0.0000
январь ой учун - 20 январгача	х	60,010,481.31	0.0000
февраль ой учун - 10 февралгача	х	60,010,481.31	0.0000
март ой учун - 10 мартгача	х	60,010,481.31	0.0000
апрель ой учун - 10 апрелгача	х	60,010,481.31	0.0000
май ой учун - 10 майгача	х	60,010,481.31	0.0000

июнь ой учун – 10 июлгача	x	60,010,481.31	0.0000
июль ой учун – 10 июлгача	x	60,010,481.31	0.0000
август ой учун – 10 августгача	x	60,010,481.31	0.0000
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	x	60,010,481.31	0.0000
октябрь ой учун – 10 октябргача	x	60,010,481.31	0.0000
ноябрь ой учун – 10 ноябргача	x	60,010,481.31	0.0000
декабрь ой учун – 10 декабргача	x	60,010,481.31	0.0000

2025 йил 1 чорак учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 720 125.7 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 20 январигача давлат солиқ хизмати органларига мўлжалланаётган солиқ солинадиган базадан (тегишли йил учун мол-мулкнинг ўртача йиллик қолдиқ қийматидан (ўртача йиллик қийматидан) ва белгиланган ставкадан келиб чиққан ҳолда ҳисобланган жорий солиқ даври учун юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ суммаси тўғрисидаги маълумотномани тақдим этадилар.

Жамият 2025-йил учун мўлжалланаётган солиқ солинадиган база учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома қуйидагича тақдим этилган:

Курсаткичлар	Сатр коди	Шаҳар	Туман
Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 050-сатр + 080-сатр + 090-сатр + 130-сатр)	010	58,859,701,598.32	36,745,774,000.00
Базавий ставка бўйича солиққа тортиладиган қиймат (маълумотнома иловасининг 010-сатр 16-устуни)	020	58,859,701,598.32	36,745,774,000.00
Солиқ ставкаси, % да	030	1.50	1.50
Солиқ суммаси (020-сатр x 030-сатр)	040	882,895,523.97	551,186,610.00
Норматив муддатда қурилиши тугалланмаган объектининг мўлжалланаётган ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 020-сатр 16-устуни)	050	0,00	0,00
Солиқ ставкаси, % да	060	0,00	0,00
Солиқ суммаси (050-сатр x 060-сатр)	070	0,00	0,00
Консервация қилиниши тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори қабул қилинган кўчмас мулк ва тугалланмаган қурилиш объектларининг мўлжалланаётган ўртача йиллик қолдиқ қиймати (маълумотнома иловасининг 030-сатр 16-устуни)	080	0,00	0,00
Темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг мўлжалланаётган ўртача йиллик қолдиқ қиймати (маълумотнома иловасининг 040-сатр 16-устуни)	090	0,00	0,00
Солиқ солинадиган база (080-сатр + 090-сатр)	100	0,00	0,00
Солиқ ставкаси, % да	110	0,00	0,00
Солиқ суммаси (100-сатр x 110-сатр)	120	0,00	0,00
Қурилиш ташкилотлари ёки иморатларни қурувчилар балансида кейинчалик сотиш учун кўрсатилган турар жой кўчмас мулк объектларининг (кўчмас мулк объекти	130	0,00	0,00

фойдаланишга топширилгандан кейин олти ой ўтгач) ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 050- сатр 16-устуни)			
Солиқ ставкаси, % да	140	0,00	0,00
Солиқ суммаси (130-сатр x 140-сатр)	150	0,00	0,00
Имтиёз суммаси (маълумотнома иловасининг 010-сатр 19-устуни)	160	0,00	551,186,610.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси ((040-сатр + 070-сатр + 120-сатр) - 160-сатр))	170	882,895,524.00	0,00
январь	1701	73,574,627.00	0,00
февраль	1702	73,574,627.00	0,00
март	1703	73,574,627.00	0,00
апрель	1704	73,574,627.00	0,00
май	1705	73,574,627.00	0,00
июнь	1706	73,574,627.00	0,00
июль	1707	73,574,627.00	0,00
август	1708	73,574,627.00	0,00
сентябрь	1709	73,574,627.00	0,00
октябрь	1710	73,574,627.00	0,00
ноябрь	1711	73,574,627.00	0,00
декабрь	1712	73,574,627.00	0,00

Бош китобда мол мулк солиғи бўйича мажбурият 6450 счёта акс эттирилган. Харажат сифатида 1 чорак якуни бўйича 220723.0 минг сўм солиқ шакллантирилган.

2.4.5 Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.

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

Жисмоний шахсларга 2025 йил 1 чорак жами 5 865 176.02 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 5 744 664.4 минг сўм сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов ҳисоб китобида кўрсатилган.

Солиқ ҳисоботи ва бухгалтерия маълумотлари таққослама жадвали:

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Ҳисоботда	Фарқи
ИЖТИМОЙ солиқ				
1	Мехнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар	5,744,664,435.00	5,744,664,435.00	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	5,744,664,435.00	5,744,664,435.00	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	689,359,732.20	689,359,732.20	-0.01

Ҳисоботда ҳисобланган солиқлар бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан мос келади.

2.4.6 Жисмоний шахслардан даромад солиғи ҳисоби аудити.

Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ушланишининг тўғрилиги танлаб текшириш асосида амалга оширилди.

Жамиятда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг ҳисобланиши ва тўланиши солиқ кодексининг тегишли моддаларига асосан амалга оширилади.

ДСИ га топширилган ҳисоботларга кўра 2025 йил давомида жамият томонидан 302 нафар жисмоний шахсларга мехнатга ҳақ тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 5 865 176.02 минг сўм даромадлар ҳисобланган.

Жами ҳисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2025 йил учун 698 532.8 минг сўмни ташкил этган.

2025 йил 1 чорак бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи ҳисобланиши бўйича ДСИ га топширилган ҳисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 44069.2 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 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	Фарк
Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган ҚҚС суммаси (сотиб олиш реестри бўйича)	10	5,197,140,253.76	5,197,140,253.76	-0.01
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 4-устуни 010-сатри)	20	10,563,699,952.14	10,563,699,952.14	-0.10
Бюджетга тўлананиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	5,366,559,698.38	5,366,559,698.38	-0.09

2025 йил 1 чорак давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 88 030 832.93 минг сўмни ташкил этган. Ўзбекистон Республикаси ҳудуди реализация қилиш жойи деб эътироф этилмайдиган хизматларни кўрсатиш бўйича айланмалар 0 сўмни, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар 0 сўмни ташкил қилган. Солиқ солинадиган айланмалари ҳисобига шаклланган ҚҚС суммаси 10 563 699.9 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 5197140.2 минг сум ҚҚС 2025 йил 1 чоракда ҳисобга олинган.

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.

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

2025 йил 1 чорак ДСИ га топширилган ҳисоб китобларга кўра, жами даромад 46187912.2 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 41737837.3 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 4450074.9 минг сўмни ташкил этган. Фойда солиғи ҳисоб китоби 2-Илова чегирилмайдиган харажатлар таркиби бўйича фарқлар аниқланмади. Фойда солиғи ҳисоб китоби жадвали куйидагича:

Кўрсаткичлар (ўсиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Солиқ ҳисоботи	Бухгалтерия	Фарк
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	10	46,187,912,227.10	46,187,912,227.10	0.00
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)	20	41,737,837,291.34	41,737,837,291.34	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	4,450,074,935.76	4,450,074,935.76	0.00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илоvasи 030-сатри)	40	0.00	0.00	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илоvasи 030-сатри)	50	0.00	0.00	0.00
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	60	4,450,074,935.76	4,450,074,935.76	0.00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	70	15.00	15.00	0.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	71	15.00	15.00	0.00
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	80	667,511,240.36	667,511,240.36	0.00

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 йиғиндиси), шу жумладан:	010	42,001,327,900.18	263,490,608.84
Бошқа харажатлар (зарарлар)	030	5,696,365,953.60	263,490,608.84
010-сатрига киритиладиган асосий харажатлар*:	x	42,001,327,900.18	263,490,608.84
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0105	6,434,024,167.20	49,570,007.72
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси	0106	781,156,422.12	25,005,466.92
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик солиқлари	0112	714,141,824.93	24,779,127.99
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 377-моддаси биринчи қисми 10-бандининг тўртинчи ва бешинчи хатбошиларида кўрсатилган моддий ёрдам	0121	7,623,000.00	7,623,000.00
солиқ тўловчининг тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш билан боғлиқ бўлмаган тадбирларга (соғлиқни сақлашга оид, спорт ва маданий тадбирлар, дам олишни ташкил этиш ҳамда бошқа шунга ўхшаш тадбирларга) доир харажатлари, бундан тадбирларни ўтказишга доир мажбуриятлар қонунчилик билан солиқ тўловчининг зиммасига юклатилган ҳоллар мустасно;	0126	85,522,647.36	85,522,647.36
Хўжалик шартномалари шартларини бузганлик учун тўланган ёки тан олинган жарималар, пенялар ва санкцияларнинг бошқа турлари	0132	2,907,500.00	2,907,500.00
Ушбу илованинг 0101-0134-сатрларида кўрсатилмаган бошқа харажатлар (01361-сатр - 01369-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	0136	68,082,858.85	68,082,858.85
затраты на неработающих цехов	01361	47,727,237.85	47,727,237.85
взнос листинговый	01362	11,250,000.00	11,250,000.00
возмещение увечье	01363	9,105,621.00	9,105,621.00

2.5 МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШINI 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 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 куйидаги боскичлари 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:

- Бухгалтерия ҳисоби тизимига баҳо берилди;

- текшириш давомида шу нарса аниқландики барча хужалик операциялари раҳбариятнинг тегишли буйруқлар асосида амалга оширилади, шартнома, далолатнома буйруқ ва бошқа тегишли ҳужжатларда раҳбариятнинг имзолари мавжуд.

- хужалик операциялари бўйича даромад ва харажатлар қайси даврда амалга оширилган бўлса уша давр ҳисобида акс эттирилган

- хужалик 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 коэффициенти	6.81	$K > 1,25$	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти	0.85	$K > 0,2$	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффициенти	0.10	$K > 0,05$	Харажатлар рентабелли
Активлар рентабеллиги коэффициенти	0.03	$K < 0,05$	Активлар рентабелли эмас
Молиявий мустакиллик коэффициенти	9.94	$K > 1$	Молиявий мустакил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.59	$K > 0,5$	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори

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

4 ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР

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

Аудиторлар

Холмирзаев А.А.

Баратов О.А.