BIOKIMYO
AKSIYADORLIK JAMIYATI

«BIOKIMYO» АЖ нинг 2026-йил 9 ойлик давр молиявий хўжалик фаолияти юзасидан ички аудит хизмати текшируви бўйича

Аудиторлик ҳисоботи

Янгийўл ш.

26 октябрь 2026 й.

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 Бошланғич қолдиқлар тахлил 6

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити 8

2.3.3 Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити. 9

2.3.4 Асосий воситалар аудити. 11

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити 12

2.3.6 Касса ва касса операциялар аудити. 12

2.3.7 Банкдаги асосий ва бошқа ҳисобрақамлар аудити. 13

2.3.8 Ходимлар билан мехнат хаки юзасидан ҳисоб-китобларни аудити. 13

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити 14

2.3.10 Даромадлар хисоби аудити. 15

2.3.11 Харажатлар хисоби аудити. 16

2.4 СОЛИҚ ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАР ҲИСОБЛАНИШИ ВА ТЎЛАНИШИ АУДИТИ.17

2.4.1 Акциз солиғи 17

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ. 18

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи 18

2.4.4 Юридик шахслар мол-мулк солиғи 19

2.4.5 Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити. 20

2.4.6 Жисмоний шахслардан даромад солиғи хисоби аудити. 20

2.4.7 Қўшилган қиймат солиғи. 20

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби. 21

2.5 МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШ ПАЙТИДА ҚОНУНЧИЛИК ТАЛАБЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ. 22

2.6 ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.22

3 ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ.....23

4 ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР.....23

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 2026-йил 9 ойлик давр учун ҳисобот тайёрладик.

Молиявий ҳисоботларни тайёрланиши ва ишончлилиги учун хўжалик юритувчи субьект 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 кўра қуйилдаги қисмлардан иборат:

- 2026-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 2026-йил 1-январдан 30-сентябр оралиғидаги ҳисоб циклини ўз ичига олади. Текширув жараёнида тақдим қилинган хужжатлар ҳаққонийлиги, ҳақиқийлиги текширилмади. Текширувдан кейин кирим қилинган хужжатлар текширувдан четда қолган хужжатлар жавобгарлиги жамият ҳисоб рахбарлари 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 худудида олиб боради.

Жамият амалдаги устави акциядорларнинг 2024 йил 29 февральдаги навбатдан ташқари йиғилишида тасдиқланган. Унга кўра 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 кўра фаолиятининг асосий йўналиши қуйидагилардан иборат:

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

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

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

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

2 ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ

2.1 БИЗНЕС-РЕЖА БАЖАРИЛИШИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ

Бизнес режа бажарилиши буйича ички аудит текшируви мақсади:

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

Жамият бизнес режаси 2026-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 2026-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлили (ишлаб чиқариш кўрсаткичлари)

№	Номлари	Ўлч. бир.	режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарил
1	Товар (иш,хизматлар) улгуржи	млн сўм	166384	163009	3374	98%
2	Тегишли йилдаги тегишли нархларда	млн сўм	188018	182647	5371	97%
	Саноат маҳсулотлар ишлаб					
4	Спирт пишевой	м дал	1007	961.7	45.3	95.5%
5	Спирт технич	м дал	27.9	33.9	6	121.5%
6	Пар технолог	м ккал	1.798	9.82	8.02	5.5x
7	Газ бражение	м.тн	3.6	3.5	0.1	97.2
8	Барда жидкая	м.тн	107.83	105	2.83	97.4

Юқоридаги маълумотлардан шуни кўрсатадики, бизнес режа ишлаб чиқариш кўрсаткичлари ҳақиқатда режага нисбатан бажарилмаган. Хусусан истеъмол спирт 2026 й давр режага кўра 1007.0 минг дал кўрсатилган бўлса, ҳақиқатда 961.7 минг дал ишлаб чиқарилган. Техник спирт ишлаб чиқариш режага кўра 27.9 минг дал кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткич 33.9 минг дални ташкил этган. Истеъмол спирти ишлаб чиқариш бизнес режага нисбатан 92.3 % бажарилган бўлса, техник спирт ишлаб чиқариш бизнес режаси ҳам 121.5% га бажарилган.

Асосий махсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ миқдорий кўрсаткичлардан деярли хеч кайси режа доирасида бажарилмаган.

Бизнес режа молиявий кўрсаткичлари бажарилиши таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди.

«BIOKIMYO» АЖнинг 2026-йил 9 ойлик давр учун бизнес режа бажарилиши таҳлил (молиявий кўрсаткичлар)

№	Кўрсаткичлар	Ўлч. бир.	Режада	Ҳақиқатда	Фарқлар	% бажарилиши
1	Маҳсулот сотишдан тушум	млн сўм	384514	370036	14478	96.2
2	Акциз	млн сўм	155297	149162	6135	96%
3	Қўшилган қиймат солиғи	млн сўм	41197	39646	1551	96.2
4	Сотишдан соф тушум	млн сўм	188018	181226	6791	96.4
5	Сотилган маҳсулот таннархи	млн сўм	161298	154949	6348	96.1
6	Ялпи тушум	млн сўм	26720	26277	443	98.3
7	Давр харажатлари	млн сўм	14960	11938	3002	79.8
8	Сотиш харажатлари	млн сўм	933	851	82	91.2
9	Маъмурий харажатлар	млн сўм	4454	3380	1073	75.9
10	Бошқа операцион харажатлар	млн сўм	9572	7706	1866	80.5
11	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	млн сўм	1387	1183	204	85.3
12	Солиқ тўлагунга қадар фойда	млн сўм	11713	15003	3289	128.1
13	Фойда солиғи	млн сўм	1756	2374	617	135.2
14	Соф Фойда	млн сўм	9956	12628	2671	126.8

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра соф фойда 126.8% миқдорда бажарилган, яъни режада 9956.0 млн сўм кўрсатилган ҳолда, ҳақиқатда ушбу кўрсаткичлар 12628.0 млн сўмни ташкил этган. Маҳсулот сотишдан тушум кўрсаткичи бизнес режага нисбатан 96.2 % бажарилган. Сотиш ҳажми режага нисбатан камайганлиги солиқ харажатлари ва бошқа харажатлар қисқарганлигини кўриш мумкин.

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 2026-йил давомида ўз устави доирасида фаолият юритади. Жамият 2025-йил давомида қуйидаги йиғилиши ўтказилган:

- Кузатув кенгашининг 2026-йил 13-январьдаги 08-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 13-февральдаги 09-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 24-апрельдаги 10-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 21-майдаги 11-сонли йиғилиши;
- Акциядорларнинг 19 июньдаги 1 сонлин умумий йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 03-июльдаги 1-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 28-июльдаги 2-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 04-августдаги 3-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 04-сентбрдаги 4-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 18-сентябрдаги 5-сонли йиғилиши;
- Кузатув кенгашининг 2026-йил 25-сентябрдаги 6-сонли йиғилиши.

Кузатув кенгашининг йии 2025-йил йиғилишларида "BIOKIMYO" АЖнинг 2025-йил якуни ва 2026 йил 1 ярим йиллик бўйича бизнес-режаси асосий кўрсаткичларининг бажарилиши, Жамият ички аудит хизматининг 2026 йилга харажатларнинг сметаси тасдикланиши, Бўш турган 100

ўринли МТМ биносини нархини пасайтирган ҳолда сотилишадан зарар, Дебитор қарздорлик истеъмолчилардан қарздорликларни ундириш учун амалга оширилган ишлар билан танишиш. Шунингдек жамият янги устав янги таҳририни тасдиклаш масалалари, Жамият бошқарув раисининг меҳнат таътили хам кузатув кенгаши йиғилишларида кўриб чиқилган.
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:

- Бухгалтреия ҳисобини юритиш учун керакли синтетик ва аналитик(таҳлилий) ҳисоб варақлар тўғрилиги ва тўлиқлиги;
- Бирламчи ва бухгалтерия ҳисоботлари ҳужжат шакди;
- 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

2026-йил учун давлат солиқ органларига топширилган бухгалтерия баланси хамда 1С 8 дастурида шакллантирилган ҳисоб регистрлариннг маълумотлари солиштирма таҳлили аудит томонидан текширилганда ҳисоб регистрлари ҳамда ҳисобот маълумотлари ўртасида жиддий хато

ва камчилик аниқламади. Шунингдек 2025-йил якунига бўйича ҳисобот ва 2026-йил учун топширилган баланс кўрсаткичлари ҳисобот даври бошига кўрсаткичлари бир бирига мос келади.

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Хисоботда	Бухгалтерияда	Фарки
1	2	3	4	5
Актив				
I. Узоқ муддатли активлар				
Асосий воситалар:				
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	104,166,80	104,166,805	0
Эскириш суммаси (0200)	011	45,434,046	45,434,047	1
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	58,732,759	58,732,759	0
Номоддий активлар:			0	0
Бошланғич қиймати (0400)	020	0	0	0
Амортизация суммаси (0500)	021	0	0	0
қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	0	0	0
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	433,898	433,898	0
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0	0	0
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0	0	0
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0	0	0
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070	0	0	0
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433,898	433,898	0
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090	0	0	0
Капитал қўйилмалар (0800)	100	1,189,527	1,189,526	-1
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110	0	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120	0	0	0
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	60,356,184	60,356,183	-1
II. Жорий активлар			0	0
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	16,514,974	16,514,974	0
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	6,046,364	6,046,364	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,632,068	2,632,068	0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	7,836,542	7,836,542	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0	0	0
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	0	0	0
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	0	0	0
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	69,492,961	69,492,961	0
шундан: муддати ўтган*	211	0	0	0
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	63,674,396	63,674,396	0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	11,521	11,521	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	5,003,736	5,003,736	0
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	114,584	114,584	0
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	0	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	574,357	574,357	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	114,367	114,366	-1
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	21,153,363	21,153,363	0
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0	0	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	21,144,458	21,144,458	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0	0	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	8,905	8,905	0
қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0	0	0
Бошқа жорий активлар (5900)	380	0	0	0
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	107,161,29	107,161,299	1
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	**400**	167,517,48	167,517,482	0
Пассив			0	0
I. Ўз маблағлари манбалари			0	0
Устав капитали (8300)	410	19,139,488	19,139,488	0
Қўшилган капитал (8400)	420	0	0	0
Резерв капитали (8500)	430	9,264,000	9,264,000	0
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0	0	0
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	92,690,879	92,690,880	1
Максадли тушумлар (8800)	460	9,501,528	9,501,528	0
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0	0	0
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430-440+450+460+470)	480	130,595,89	130,595,895	0
II. Мажбуриятлар			0	0
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0	0	0
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500	0	0	0
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520	0	0	0
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530	0	0	0
Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540	0	0	0

Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550	0	0	0
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнаклар (7300)	560	0	0	0
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	0	0	0
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	0	0	0
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590	0	0	0
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+ +720+730+740+750+760)	600	36,921,587	36,921,587	0
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+ +700+710+720+760)	601	36,921,587	36,921,587	0
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	0	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	12,336,850	12,336,850	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 бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	0	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0	0
Олинган бўнаклар (6300)	670	831,135	831,135	0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	22,426,196	22,426,196	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	851,250	851,250	0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0	0	0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	476,156	476,156	0
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	36,921,587	36,921,587	0
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	**780**	167,517,482	167,517,482	0

2.3.2 Хусусий капитал ҳисоби аудити

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2026-йил 1-январь ва 30-сентябр ҳолатида жамият хусусий капитали таркиби қуйидаги қаторлардан иборат бўлган:

минг сўмда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.09.2026 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	9,306,053.00	9,264,000.00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	80,633,982.00	92,690,879.00
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,528.00	9,501,528.00
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00
Жами		**118,581,051.00**	**130,595,895.00**

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	19,139,488.00	19,139,488.00	0.00
Қўшилган капитал (8400)	420	0.00	0.00	0.00
Резерв капитали (8500)	430	9,263,999.51	9,264,000.00	-0.49
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440	0.00	0.00	0.00
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)	450	92,690,879.51	92,690,879.00	0.51
Мақсадли тушумлар (8800)	460	9,501,527.79	9,501,528.00	-0.21
Келгуси давр харажатлари ва тўл. учун захиралар (8900)	470	0.00	0.00	0.00
Жами		130,595,894.81	130,595,895.00	-0.19

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 давринининг 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	АСВ маълумотлари	
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	181,226,961.00	181,226,961.22	-0.22
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	154,949,541.00	154,949,540.79	0.21
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр. 010 – 020)	030	***26,277,420.00***	***26,277,420.44***	***-0.44***
Давр харажатлари, жами (сатр. 050 + 060 + 070 + 080), шу жумладан:	040	*11,938,178.00*	*11,938,177.71*	*0.29*
Сотиш харажатлари	050	851,377.00	851,377.32	-0.32
Маъмурий харажатлар	060	3,380,708.00	3,380,707.74	0.26
Бошқа операцион харажатлар	070	7,706,093.00	7,706,092.66	0.34
Ҳисобот давринининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	0.00	0.00	0.00
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	1,183,010.00	1,183,009.72	0.28
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030 – 040 + 090)	100	***15,522,252.00***	***15,522,252.44***	***-0.44***
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр. 120 + 130 + 140 + 150 + 160), шу жумладан:	110	*249,685.00*	*249,685.09*	*-0.09*
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120	0.00	0.00	0.00
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130	244,496.00	244,496.18	-0.18
Молиявий ижарадан даромадлар	140	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан даромадлар	150	5,189.00	5,188.90	0.10
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	0.00	0.00	0.00
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр. 180 + 190 + 200 + 210), шу жумладан:	170	*768,832.00*	*768,832.47*	*-0.47*
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180	742,355.00	742,354.75	0.25
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	0.00	0.00	0.00
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	26,477.00	26,477.72	-0.72
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар	210	0.00	0.00	0.00
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр. 100 + 110 – 170)	220	***15,003,105.00***	***15,003,105.05***	***-0.05***
Фавқулоддаги фойда ва зарарлар	230	0.00	0.00	0.00
Фойда солиғини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр. 220 +/– 230)	240	***15,003,105.00***	***15,003,105.05***	***-0.05***
Фойда солиғи	250	2,374,879.00	2,374,879.10	-0.10
Фойдадан бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	0.00	0.00	0.00
Ҳисобот давринининг соф фойдаси (зарари) (сатр. 240–250 – 260)	270	***12,628,226.00***	***12,628,225.96***	***0.04***

2.3.3 Товар моддий захиралари(ТМЗ) аудити.

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

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026-йил 1-январ ва 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиқлари қуйидагича бўлган:

Минг сумда

Қатор номи	Қатор коди	01.01.2026 ҳолатида	30.09.2026 ҳолатида
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	12,714,283.00	6,046,364.00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	3,232,844.00	2,632,068.00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	7,279,351.00	7,836,542.00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00
Жами		**23,226,478.00**	**16,514,974.00**

Товар моддий захираларинг 2026 йил 30 сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

Минг сумда

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	6,046,363.73	6,046,364.00	0
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	2,632,068.47	2,632,068.00	0
Тайёр маҳсулот (2800)	170	7,836,541.95	7,836,542.00	0
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	0.00	0.00	0
Жами		**16,514,974.15**	**16,514,974.00**	**0**

Ҳисоб регистрлари маълумотларига кўра 2026-йил 30-сентябрь ҳолатида товар моддий захиралар қолдиғи 16 514 974 минг сўмни ташкил қилган.
Материаллар хисоби 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 хамда сақлаш жойлари кесимида ҳисобга олиб борилган. Материаллар хариди етказиб берувчилар ва ҳисобдор шаҳслардан тегишли хужжатлар расмийлаштирилган холда амалга оширилади. Фойдаланишга топширилган материаллар белгиланган тартибда ўрнатиш актлари, тарқатиш ведомотлари ва бошқа ҳақиқатда ишлатилганликни тасдиқловчи ҳужжатлар асосида моддий жавобгар шахслар зиммасидан харажатлар таркибига ўтказилади.

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

Минг сўм

Счет	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
1000	14,575,985.75	416,355,059.47	423,646,976.11	7,284,069.10
1010	13,330,614.38	411,073,445.38	418,431,385.31	5,972,674.45
1010	13,330,614.38	411,073,445.38	418,431,385.31	5,972,674.45
2120	1,861,703.50	104,438,404.99	105,062,134.39	1,237,974.09
1020	0.00	99,840.00	99,840.00	0.00
1030	107,706.19	386,976.41	362,253.22	132,429.38
1040	185,531.20	630,367.00	566,543.81	249,354.39
1050	190,368.85	1,304,735.00	1,337,110.75	157,993.10
1060	19,292.97	102,526.51	102,526.51	19,292.97
1080	121,570.90	602,809.44	576,692.85	147,687.49
1090	620,901.27	2,154,359.71	2,170,623.66	604,637.32
1500	0.00	314,132.14	313,863.42	268.71
1510	0.00	314,132.14	313,863.42	268.71
1520	0.00			
2000	0.00	170,849,180.65	170,849,180.65	0.00
2010	0.00	170,849,180.65	170,849,180.65	0.00
2100	1,371,140.94	6,291,217.54	6,295,656.29	1,366,702.20
2110	1,371,140.94	6,291,217.54	6,295,656.29	1,366,702.20

2130	0.00				
2300	0.00	143,514,865.32	143,514,865.32	0.00
2310	0.00	143,514,865.32	143,514,865.32	0.00
2700	0.00	34,767.23	7,375.04	27,392.19
2711	0.00	34,767.23	7,375.04	27,392.19
2800	7,279,351.33	155,590,301.20	155,033,110.58	7,836,541.95
2810	7,279,351.33	155,590,301.20	155,033,110.58	7,836,541.95

2.3.4 Асосий воситалар аудити.

Асосий воситалар ҳисоби Ўзб.Р. АВда №3546 сон билан рўйхатга олинган "Асосий Воситалар" 5-БҲМС ва бошқа бухгалтерия ҳисоби қонун ҳужжатлари доирасида амалга оширилади.

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

- ташкилотнинг узоқ муддат давомида (бир йилдан ортиқ) хўжалик фаолиятини юритишда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни бажариш жараёнида фойдаланиладиган, шунингдек ижарага бериш мумкин бўлган моддий активлар;

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

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, жамғарилган эскириши ва қолдиқ қийматлари қуйидагича бўлган:

минг сўмда

Қатор коди	*Қатор номи*	*01.01.2026 ҳолатида*	*30.09.2026 ҳолатида*
010	Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	99,101,424.00	104,166,805.00
011	Эскириш суммаси (0200)	37,979,326.00	45,434,046.00
012	***қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)***	**61,122,098.00**	**58,732,759.00**

Баланснинг асосий воситалар булими элементларининг 2026-йил 30-сентябрь ҳолатида бухгалтерия баланси ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўмда

Қатор номи	*Қатор коди*	*Айланма сальдоли ведомость*	*Баланс*	*Фарқ*
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	104,166,805.43	104,166,805.00	0
Эскириш суммаси (0200)	011	45,434,046.60	45,434,046.00	1
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	**58,732,758.83**	**58,732,759.00**	0

Бухгалтерия хисобида асосий воситалар давр бошига, охирига хамда барча кирим ва чиқимлар қуйидагича акс эттирилган:

минг сўм

Счет	Асосий восита гурухи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
0111	Благоустройство земли	131,723.94	-	-	131,723.94
0120	Здания, сооружения и перед. устро	13,833,625.14	742,989.91	127,661.29	14,448,953.77
0130	Машины и оборудование	77,596,435.54	4,726,803.73	7,301.26	82,315,938.01
0140	Мебель и принадлежности	193,759.44	-	-	193,759.44
0150	Компьютерное обору и вычис техн	3,744,077.74	-	-	3,744,077.74
0160	Транспортные средства	3,295,404.84	-	284,562.03	3,010,842.81
0180	Многолетние насаждения	15,424.70	-	-	15,424.70
0190	Прочие ОС	290,972.60	15,112.43	-	306,085.03

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

Эскириш хисоблаш билан боғлиқ бухгалтерия хисоби қонун қоидаларнинг бузилиш холатлари аниқланмади.

Минг сўм

Счет	Асосий восита гурухи	Давр бошига қолдиқ	Дебет оборот	Кредит оборот	Давр якунига қолдиқ
02.11	Износ благоустройства земли	72,132.77	0.00	9,879.30	82,012.07
02.20	Изгос зданий, сооруже и перед устр	5,347,991.35	47,575.11	493,620.28	5,794,036.52
02.30	Износ машин и оборудования	28,491,085.16	7,301.26	6,619,684.13	35,103,468.03
02.40	Износ мебели и офисного оборудо	170,637.58	0.00	4,583.32	175,220.90
02.50	Износ компьютерного оборудои ВТ	1,387,253.72		383,719.00	1,770,972.72
02.60	Износ транспортного средства	2,256,010.68	284,562.03	270,325.96	2,241,774.61
02.80	Износ многолетних насаждений	15,424.70	0.00	0.00	15,424.70
02.90	Износ прочих основных средств	238,789.93		12,347.11	251,137.04

2.3.5 Узоқ муддатли инвестициялар аудити

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисобида жамиятнинг бошқа ташкилотларга киритган инвестициялар юритилган.

Минг сўм

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2026 ҳолатида*	*30.09.2026 ҳолатида*
Қимматли қоғозлар (0610)	040	0.00	0.00
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	0.00	0.00
қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	0.00	0.00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар	070	0.00	0.00
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	433 898.00	433 898.00
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370	0.00	0.00
Жами		***433 898.00***	***433 898.00***

30.09.2026 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 2026	30-сентябрь 2026
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**

2026-йил мобайнида узоқ муддатли инвестициялар таркибида ўзгаришлар амалга оширилмаган. 2026-йил 30-сентябр ҳолатида 433 898.0 минг сўм узоқ муддатли инвестициялар счетида 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 буйруклар ва бошқа тегишли хужжатлар илова қилинган касса чиқим ордерларига асосан амалга оширилади. Текшириш давомида касса дафтари бетланиб, тикилиб, мухрлангани аниқланди. Кирим ва чиқим ордерлари тегишли тартибда расмийлаштирилган, чек дафтарчаси тўлдирилган.

Кирим қилинган пул маблағлари ҳисобрақамдан иш ҳақи ва унга тенглаштирилган ҳисоблашлар, уруғ чиқиндиларни сотишдан тушум, буғ иситиш тизимидан фойдаланганлик учун жисмоний шахслар тўловлари, 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 2020-йил 13-апрелда 3229-сон билан рўйхатга олинган "Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тўғрисидаги НИЗОМ" асосида амалга оширилган.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026-йил 1-январь ва 30-сентябрь ҳолатида пул маблағлари қолдиқлари қуйидагича бўлган:

минг сўм

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2026 ҳолатида*	*30.09.2026 ҳолатида*
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	20,104,685.00	21,144,458.00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	6,570.00	8,905.00
Жами		**20,111,255.00**	**21,153,363.00**

Пул маблағларининг 2026-йил 30-сентябрь ҳолатида баланс ва ҳисоб регистрлари маълумотлари солиштирма таҳлили:

минг сўм

Қатор номи	Қатор коди	Айланма сальдоли ведомость	Баланс	Фарқ
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	0.00	0.00	0
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	21,144,458.27	21,144,458.00	0
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350	0.00	0.00	0
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5700)	360	8,905.00	8,905.00	0
Жами		21,153,363.27	21,153,363.00	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 счети операциялари танлов асосида текширилди. Барча банк кўчирмалари бирламчи хужжатлар билан бирга регистрларда акс этган. Кўчирмалардаги қолдиқ бухгалтерия хисоби ва хисоботларидаги 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 мехнат хаки юзасидан ҳисоб-китобларни аудити.

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

- Ўзбекистон Республикаси Мехнат кодекси;
- Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг "Давлат ижтимоий суғурта тизимини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида"г қарори, 20.09.2022 йилдаги 515-сон.

Жамиятда ходимларни ишга қабул қилиш мехнат шартномалари ва у имзолангандан кейин рахбарнинг 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 мехнатига ҳақ тўлаш Мехнат хакини ҳисоблаш ва тўлаш тўғрисидаги Низомга асосан амалга оширилади. Ходимларнинг хақиқатда ишлаган иш вақти иш вақтини ҳисобга олиш табели Т-13 шаклини тўлдириш орқали ҳисобланади. Ходимларнинг иш ҳқаини 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 хам ушлаб қолинган.

2.3.9 Ҳисоб-китоб-тўлов тартиби аудити

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида: Ўзбекистон Республикасининг «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг меъёрий-хуқуқий базаси тўғрисида»ги Қонуни ва бошқа меъёрий хужжатлар хизмат қилади.

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026 йил 1 январ ва 30 сентябрь ҳолатида дебитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган: *минг сўм*

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2026 ҳолатида*	*30.09.2026 ҳолатида*
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	10,232,693	63,674,396
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	0	11,521
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	7,981,591	5,003,736
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	432,217	114,584
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	163,905	574,357
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	112,818	114,367
Жами		**18,923,224**	**69,492,961**

Дебитор қарзларнинг 2026 йил 30 сентябрь холатида 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	63,674,396	63,674,396	0
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230	0	0	0
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240	0	0	0
Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250	11,521	11,521	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	5,003,736	5,003,736	0
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бўнак тўловлари (4400)	270	114,584	114,584	0
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280	0	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	0	0	0
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	574,357	574,357	0
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	114,366	114,367	-1
Жами		**69,492,961**	**69,492,961**	0

Бухгалтерия баланси маълумотларига кўра 2026 йил 1 январ ва 30 сентябрь ҳолатида кредитор қарзлар қолдиқлари қуйидагича бўлган: *минг сўм*

Қатор номи	*Қатор коди*	*01.01.2026 ҳолатида*	*30.09.2026 ҳолатида*
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	303	12,336,850
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 кечикн мажбуриятлар (6240)	650	0	0
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	0	0
Олинган бўнаклар (6300)	670	94,685	831,135
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	0	22,426,196
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	851,250	851,250
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	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	1,162	476,156
Жами		***947,400***	***36,921,587***

Кредитор қарзларнинг 2026 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	12,336,850	12,336,850	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 бўнаклар (6300)	670	831,135	831,135	0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	22,426,196	22,426,196	0
Суғурталар бўйича қарз (6510)	690	0	0	0
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	0	0	0
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	851,250	851,250	0
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	0	0	0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	0	0	0
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	0	0	0
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	0	0	0
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	476,156	476,156	0
Жами		**36,921,587**	**36,921,587**	**0**

2.3.10 Даромадлар хисоби аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида:
Солиқ Кодекси; Вазирлар Махкамасининг 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 фаолиятидан тушган даромадлар» хизмат қилади.

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

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

Асосий фаолиятдан олинган даромадлар

Асосий хўжалик фаолиятидан олинадиган 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 2026 йил бўйича тузилган 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 010 сатрида 181 226 961 минг сўм асосий фаолиятдан олинган даромад акс этган. Бухгалтерия хисобида хам 90.10 счетда шунча даромад акс этган.

Даромадларнинг турлари бўйича таркиби қуйидагилардан иборат:

сўм

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
90	***Асосий фаолият бўйича даромадлар***	***181,226,961,221.78***
90.10	Тайёр маҳсулотлар реализациясидан даромад	181,226,961,221.78

Бошқа даромадлар

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

2026 йил 9 ойлик якуни бўйича шакллантирилган 2-сонли молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 090 сатрида 1183009 минг сўм бошқа даромадлар акс эттирилган. Бухгалтерия хисобида хам 93 счетда шунча бошқа даромадлар акс этган.

сўм

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
9300	***Прочие доходы от основной деятельности***	1,183,009,715.00
9310	Доходы от выбытия основных средств	147,839,248.76
9320	Доходы от выбытия прочих активов	611,079,548.09
9350	Доходы от краткосрочной аренды	412,079,515.74
9360	Доходы от списания кредиторской задолженности	811,300.40
9390	Прочие доходы от основной деятельности	11,200,102.01

Молиявий фаолиятдан даромадлар

2026 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботида молияваий фаолият бўйича 249 685 минг сўм даромадлар келтирилган.

2.3.11 Харажатлар хисоби аудити.

Ҳисобнинг бу бўлими бўйича меъёрий база сифатида: Солиқ Кодекси; Вазирлар Махкамасининг 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 махсулот" га ёпилган.

Махсулот, иш ва хизматлар таннархи

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 020 сатрида 154,949,540 минг сўм сотилган махсулотлар таннархи акс этган. Бухгалтерия хисобида хам сотилган махсулотлар таннархи 91 счетда тўлиқ акс эттирилган ва хисобот маълумотларидан фарқ қилмайди:

сум

Счет	Наименование счета	Сумма
91	**Сотилган маҳсулотлар таннархи**	**154,949,540,785.56**
91.10	Сотилган тайёр махсулотлар таннархи	154,949,540,785.56

Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботнинг 030 сатрида 26 277 420 минг сўм ялпи фойда акс этган.

Давр харажатлари

Жамиятнинг 2026 йил 9 ойлик якуни бўйича тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда давр харажатлари 11 938 177 минг сўм бўлиб, шундан сотиш харажатлари 851 377 минг сўм, маъмурий харажатлар 3 380 707 минг сўм ва бошқа операцион харажатлар 7 706 092 минг сўмни ташкил этган. Барча харажатлар 54 сонли Низом талаблари дорасида гурухланганлиги аниқланди.

Бухгалтерия хисоби маълумотлари молиявий хисоботларда акс эттирилган маълумотларга мос келади.

сўм

Счет	Кўрсаткичлар номи	Сумма
94	Давр харажатлари, шу жумладан:	**11,938,177,712.43**
94.10	Сотиш харажатлари	851,377,320.80
94.20	Маъмурий харажатлар	3,380,707,736.42
94.30	Бошқа операцион харажатлар	7,706,092,655.21

Молиявий фаолиятдан харажатлар

2026 йил бўйича 2-сонли Молиявий натижалар тўғрисидаги хисоботда молиявий фаолият бўйича харажатлар таркибида 768 832 минг сўм келтирилган.

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 слиғи
- Мол мулк солиғи;
- Юридик шахслар ер солиғи;
- Сув ресурслардан фойдаланганлик учун солиқ;
- Тўлов манбаида ушлаб колинадиган жисмоний шахслар даромад солиғи;
- Ижтимоий солиқ.

Йил давомида қуйидаги солиқ ажратмалар хисобланган ва тўланган:

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Хисобланган миқдор	Хақиқатда тўланган
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	280	1,469,110.00	1,501,752.00
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	290	1,618,949.00	1,618,949.00
в том числе: ИНПС	291	13,430.00	13,430.00
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрас ривожлантириш солиғи	300		
Қўшилган қиймат солиғи	310	14,940,734.00	15,031,602.00
Акциз солиғи	320	91,003,605.00	74,306,802.00
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик солиғи	330		
Сув ресурсларидан фойдаланганлик солиғи	340	726,912.00	579,817.00
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солиқ	350	445,968.00	424,000.00
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	360	390,158.00	390,158.00
Ягона солиқ тўлови	370		
Ягона ер солиғи	380		
Фиксир солиқ	390		
Бошқа солиқлар	400	19,605.00	19,605.00
Республика йўл жамғармасига ажратмалар	410		
Бюджетдан ташқари пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	420		
Мактаб таълими жамғармасига ажратмалар	430	1,631,653.00	1,631,653.00
Ягона ижтимоий тўлов	440		
Импорт бўйича божхона божи	450		
Махаллий бюджетга йиғимлар	460		
Бюджетга тўловлар кечиктирилгани учун молиявий жазолар	470		
Жами бюджетга тўловлар суммаси	**480**	**112,246,694.00**	**95,504,338.00**

2.4.1 Акциз солиғи

Жамият озиқ овқат спирти ишлаб чиқариш фаолияти бўйича акциз солиғи тўловчиси хисобланади. 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 15000 сўм солиқ ставкаси 2026 йил 1 январдан амал қилиб келган.

Жамият 2026 йил учун ДСИ га тақдим этилган акциз солиғи хисоб китобларида 7152 минг дал спирт бўйича жами 107 293 203 минг сўм солиқлар хисобланган.

Акциз тўланадиган товарлар (хизматлар) номи	Ўлчов бирлиги	Акциз солиғи солиқ солинадиган база	Ҳисобланган акциз солиғи суммаси. Минг сўм
Алкоголли маҳсулотлар бўйича жами:		**9,984,215**	**149,163,779,000**
озиқ-овқат хом ашёсидан ректификацияланган этил	дал	9,575,259	143,628,885,000
эфироальдегидли фракциядан техник этил спирти (код-	дал	349,011	5,235,171,000
этил спиртининг бошланғич фракцияси (код-17)	дал	-	-

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

2.4.2 Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият 2026 йил учун фойдаланиш мўлжалланаётган сув ресурслари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси ва солиқ суммаси акс этган маълумотнома тақдим этган, йил якунлари бўйича эса қуйидагича якуний солиқ ҳисоботи топширилган:

Кўрсаткичлар	Жами	Янгийул шахри		Янгийул тумани	
		Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ	Ер усти манбаъ	Ер ости манбаъ
1	2	3	4	5	6
Саноат корхоналари учун фойдалани. сув ҳажми			1329000		2400
Жорий йилга 1 метр куб учун белг. солиқ ставкаси			1092		1064.7
Солиқ суммаси	1,453,823,280.00		1 451 268 000		2555280

Бухгалтерия хисобида хар ой сувдан фойдаланганлик учун солиқ суммаси акс эттириб борилган. 2026 йил 9 ойлик давр бўйича сув солиғи бўйича харажат 1090367 минг сўм акс эттирилган.

2.4.3 Юридик шахслар ер солиғи

Солиғи жамият 2026-йилда ўзидаги мавжуд ер участкалари бўйича ер солиғи ҳисоб китобларини ер участкалари жойлашган туман ДСИсига топширган.

Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Янгийўл шахри	Янгийўл туман
Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4, 13-устунлари)	гектар	11.7551	6.3040
Солиқ солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	гектар		6.3040
Солиқ базаси (010-сатр - 020-сатр)	гектар	11.7551	
Йил учун бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ суммаси (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 13-устун) шу жумладан:	сўм	780,315,293.28	
январь ой учун – 20 январгача	x	65,026,274.44	
февраль ой учун – 10 февралгача	x	65,026,274.44	
март ой учун – 10 мартгача	x	65,026,274.44	
апрель ой учун – 10 апрелгача	x	65,026,274.44	
май ой учун – 10 майгача	x	65,026,274.44	
июнь ой учун – 10 июнгача	x	65,026,274.44	
июль ой учун – 10 июлгача	x	65,026,274.44	
август ой учун – 10 августгача	x	65,026,274.44	
сентябрь ой учун – 10 сентябргача	x	65,026,274.44	
октябрь ой учун – 10 октябргача	x	65,026,274.44	
ноябрь ой учун – 10 ноябрча	x	65,026,274.44	
декабрь ой учун – 10 декабргача	x	65,026,274.44	

2026 йил учун ҳисобланган жами ер солиғи миқдори 780315.3 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 хужжатидан 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 хисобланади. 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 2026-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	59,462,462,504.00	
Базавий ставка бўйича солиққа тортиладиган қиймат (маълумотнома иловасининг 010-сатр 16-устуни)	020	59,462,462,504.00	
Солиқ ставкаси, % да	030	1.50	
Солиқ суммаси (020-сатр x 030-сатр)	040	891,936,937.56	
Норматив муддатда қурилиши тугалланмаган объектининг мўлжалланаётган ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 020-сатр 16-устуни)	050	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 фойдаланишга топширилгандан кейин олти ой ўтгач) ўртача йиллик қиймати (маълумотнома иловасининг 050-сатр 16-устуни)	130	0,00	0,00
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	590,029,771.56
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси ((040-сатр + 070-сатр + 120-сатр) - 160-сатр))	170	891,936,937.56	0,00
январь	1701	74,328,078.13	0,00
февраль	1702	74,328,078.13	0,00
март	1703	74,328,078.13	0,00
апрель	1704	74,328,078.13	0,00
май	1705	74,328,078.13	0,00
июнь	1706	74,328,078.13	0,00
июль	1707	74,328,078.13	0,00
август	1708	74,328,078.13	0,00
сентябрь	1709	74,328,078.13	0,00
октябрь	1710	74,328,078.13	0,00
ноябрь	1711	74,328,078.13	0,00
декабрь	1712	74,328,078.13	0,00

Бош китобда мол мулк солиғи бўйича мажбурият 6450 счетда акс эттирилган.

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Шахар	Туман
Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр+140-сатр) ҳамда хисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-илованинг 15 устини	010	59,462,462,504.00	590,029,771.56
Бино-иншоотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 16-устуни) ҳамда хисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	020	59,462,462,504.00	
Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 19-устуни)	030	0.00	590,029,771.56
Солиқ базаси (020-сатр - 30-сатр)	040	59,462,462,504.00	
Солиқ ставкаси, % да	050	1.50	
Солиқ суммаси (040-сатр х 050-сатр)	060	891,936,937.56	

Харажат сифатида 9 ойлик давр учун 668 953 минг сўм солиқ шакллантирилган.

2.4.5 Ижтимоий солиқ ҳисоби аудити.

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

Жисмоний шахсларга 2026 йил жами 20 857 080.51 минг сўм иш ҳақи ва бошқа даромадлар ҳисобланган. Шундан 20 487 582.1 минг сўм сумма солиқ солинадиган базаси сифатида қаралиб ижтимоий солиқ тулов хисоб китобида кўрсатилган.

Солиқ ҳисоботи ва бухгалтерия маълумотлари таққослама жадвали:

№	Кўрсаткичлар	Бухгалтерияда	Хисоботда	Фарки
	ИЖТИМОИЙ солиқ			
1	Мехнатга хак тўлаш тарзидаги даромадлар	20 487 582 115.25	20 487 582 115.25	-0.06
2	Имтиёз	0	0	0.00
3	ИС ҳисобланадиган база	20 487 582 115.25	20 487 582 115.25	-0.06
4	Ставка	12%	12%	0.00
5	ИС суммаси	2 458 509 853.83	2 458 509 853,83	-0.01

Хисоботда хисобланган солиқлар бухгалтерия хисоби маълумотлари билан мос келади.

2.4.6 Жисмоний шахслардан даромад солиғи хисоби аудити.

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

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

ДСИ га топширилган хисоботларга кўра 2026 йил давомида жамият томонидан 314 нафар жисмоний шахсларга мехнатга хак тўлаш тарзида ва бошқа даромадлар шаклида жами 20857080.5 минг сўм даромадлар хисобланган.

Жами хисобланган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 2026 йил учун 2 440 000.3 минг сўмни ташкил этган.

2026 йил давр бўйича жисмоний шахслар даромадларидан даромад солиғи хисобланиши бўйича ДСИ га топширилган хисоб китоб 2 иловасида қўлланилган имтиёзлар кўрсатиб ўтилган бўлиб, унга кўра жами 523 743.9 минг сўмлик СК 378 моддаси ва 379 моддаларига асосида жисмоний шахслар даромад солиқ имтиёзлари қўлланган. Имтиёзлар таркибида жисмоний шахсларинг 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 хисобланиши Солиқ кодексининг тегишли бўлимига асосан амалга оширилган.

Кўрсаткичлар	Сат	Солик хисоботи	Бухгалтерия	Фарк
Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган ҚҚС суммаси (сотиб олиш реестри бўйича)	10	15 481 755 000.59	15 481 755 000.59	0.00
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 4-устуни 010-сатри)	20	40 051 103 757,65	40 051 103 757,65	0.03
Бюджетга тўлананиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)	30	24,569,348,757.06	24,569,348,757.06	-0.2

2026 йил давомида корхона ҚҚС солиқ солинадиган айланмалари 333 759 197.98 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 40 051 103.7 минг сўмни ташкил қилган. Харид қилинган товарлар (хизматлар) бўйича 15 481 755 минг сум ҚҚС 2025 йилда ҳисобга олинган.

2.4.8 Юридик шахслар фойда солиғи ҳисоби.

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

2026 йил ДСИ га топширилган хисоб китобларга кўра, жами даромад 182 664 844 минг сўмни, чегириладиган харажатлар 166 832 317 минг сўм фойда солиғи солиқ солиш базаси 15 832 527 минг сўмни ташкил этган. Фойда солиғи ҳисоб китоби 2-Илова чегирилмайдиган харажатлар таркиби бўйича фарқлар аниқланмади. Фойда солиғи ҳисоб китоби жадвали қуйидагича:

Кўрсаткичлар *(ўсиб борувчи тартибда тўлдирилади)*	Сатр коди	Солик хисоботи	Бухгалтерия	Фарк
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-иловаси 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	10	182,664,844,928.21	182,664,844,928.21	0.00
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун)	20	166,832,317,619.73	166,832,317,619.73	0.00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	30	15,832,527,308.48	15,832,527,308.48	0.00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-иловаси 030-сатри)	40	0.00	0.00	0.00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-иловаси 030-сатри)	50	0.00	0.00	0.00
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	60	15,832,527,308.48	15,832,527,308.48	0.00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	70			0.00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузатилган солиқ ставкаси	71			0.00
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр х 070-сатр ёки 060-сатр х 071-сатр)	80	2,374,879,096.27	2,374,879,096.27	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
Расходы - всего (сумма строк 020 – 030), в том числе:	010	167,656,550,970.12	824,233,350.39
Прочие расходы (убытки)	030	12,707,010,184.56	824,233,350.39
Основные расходы, включенные в строку 010:	x	167,656,550,970.12	824,233,350.39
Расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 376 Налогового кодекса	0119	20,717,300.00	20,717,300.00
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	0121	275,000,000.00	275,000,000.00
расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание меценатской поддержки, материальной помощи учебно-воспитательным учреждениям или детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также средства, пожертвованные Общественному фонду по поддержке детей	0122	10,000,000.00	10,000,000.00

Расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия) в случаях, когда обязанность по проведению таких мероприятий возложена на налогоплательщика законодательством	0126	148,658,453.36	148,658,453.36
Другие расходы, не указанные в строках 0101-0136 данного приложения (сумма строк 01371 – 01378), в том числе:	0137	2,045,599,339.11	369,857,597.03
Фонд охраны труда, возмещение увечье	01371	99,130,565.55	99,130,565.55
Затраты на неработающих цехов	01372	201,717,031.48	201,717,031.48
взнос листинговый, лицензионный годовой сбор	01373	69,010,000.00	69,010,000.00

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

Мехнат қонунчилигига риоя қилинишини асосий тамойилларини танлама усулида текширилганда корхонада қонун бузилиш холлари аниқланмади.

Солиқ қонунчилигига амал қилиниши бўйича қонунбузилиш холлари аниқланмади.

Жамият томонидан Ўзбекистон Республикасининг 21.12.2004 йилги «Фуқароларнинг жамғариб бориладиган пенсия таъминоти тўғрисида»ги Қонуни талаблари бажарилмокда. Жамиятда асосий иш жой Жамият хисобида ишловчиларнинг барчасига Халқ банки бўлимида пенсия дафтарчалари очилган. Халқ банкига хар 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 холлари аниқланмади. Махсулотларни энг камида 15% олдиндан тўлов бўлмасидан ортиб жўнатиш холларига йўл қўйилмаган.

2.6 ИЧКИ НАЗОРАТНИНГ ҲОЛАТИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ.

Жамият ички назорат ҳолатини текшириш қуйидагилардан иборат:

ички назорат тизимини ва унинг фаолият кўрсатишидаги мавжуд камчиликларни баён этиш;

корхона таркибий бўлинмаларидаги ижро интизомининг ҳолати тўғрисидаги маълумотлар, унинг аниқ ходимлари ишидаги мавжуд камчиликлар.

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

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

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

Молиявий хўжалик операциялар билан боғлиқ хужжатлар тегишли тартибда юритилган ва сақланмокда.

Ички назорат тизими самарадорлигини баҳолаш учун жамият назорат муҳити қуйидаги 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 хисоби тизими ва ички назорат тизимлари холатини бахолаш учун куйидаги ишлар амалга оширилди:

- Бугалтерия хисоби тизимига бахо берилди;
- текшириш давомида шу нарса аникландики барча хужалик операциялари рахбариятнинг тегишли буйруклар асосида амалга оширилади, шартнома, далолатнома буйрук ва бошка тегишли хужжатларда рахбариятнинг имзолари мавжуд.
- хужалик операциялари буйича даромад ва харажатлар кайси даврда амалга оширилган булса уша давр хисобида акс эттирилган
- хужалик операциялари тегишли хужжатлар асосида хисобда акс эттирилган, танлаб текширув утказилганда илова килинган хужжатларбуйича хатоликлар аникланмади.

Юқоридагиларни инобатга олган холда жамият бухгалтерия хисоби тизими ЎзР конунчилик талаблари доирасида амалга оширилганлиги хулосасига келиш мумкин.

3 ИҚТИСОДИЙ АҲВОЛ ТАҲЛИЛИ

Кўрсаткичлар	Йил охирига	Норма	Изох
Тўлов қобилияти коэффициенти	2.90	К>1,25	Тўловга лаёқатли
Ўз айланма маблағлари билан таъминланганлик коэффициенти	0.66	К>0,2	Ўз айланма маблағлари билан таъминланган
Харажатлар рентабеллиги коэффициенти	0.09	К>0,05	Харажатлар рентабели
Активлар рентабеллиги коэффициенти	0.10	К>0,05	Активлар рентабели
Молиявий мустакиллик коэффициенти	3.54	К>1	Молиявий мустакил
Асосий воситалар эскириш даражаси	0.44	К<0,5	Асосий воситаларининг эскирганлик даражаси юқори эмас

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 холатини баркарор(к группе "состоятельных") гурухига киритиш мумкин.

4 ХУЛОСА ВА ТАВСИЯЛАР

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

Аудиторлар **Холмирзаев А.А.**

Баратов О.А.