



Аудиторская организация

«O'ZBEKKO'MIR» Акциядорлик жамиятининг 2024 йил
молия-хўжалик фаолияти якунлари юзасидан

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

2025г.

«O'ZBEKKO'MIR»
АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИНИНГ
2024 ЙИЛ МОЛИЯ-ХЎЖАЛИК
ФАОЛИЯТИ ЯКУНЛАРИ ЮЗАСИДАН

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

1. КИРИШ ҚИСМ.

Тузилган санаси.
Тузилган жойи:

2025 йил 30 апрел.
Тошкент шаҳри.

Аудитор ҳисоботи йулланди:

Ҳукукий манзили:

Ҳисоб рақами:
Банк:

МФО:
ИНН:

« O'ZBEKKO'MIR »
АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИ
Тошкент вилояти, Ангрен шаҳри,
Истиқлол кўчаси, 1-уй
2021 0000 6001 2695 6001
ТОШКЕНТ Ш., "УЗСАНОАТҚУРИЛИШБАНКИ"
АТБ БОШ ОФИСИ
00440
200 899 410.

Аудитор ҳисоботи тузилди:
Ҳукукий манзили:
Банк:
МФО:
Ҳисоб рақами:
ИНН:

"GREAT FOURS" МЧЖ АТ
Тошкент ш, Саёхат кўчаси, туп, 2-уй
АТБ «Хамкорбанк» Авиасозлар ф-ли.
00083
2020 8000 3054 7651 9001
309 177 255

Аудиторлик ташкилоти:

2022 йил 07-январдаги №1080256 сон билан давлат рўйхатидан ўтказилган. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 98-тартиб рақами билан аудиторлик ташкилотлари реестри таркибига киритилган.

Бош директор:

Мадрахимов Лазизбек Авазович
(2025-йил 23-февралдаги №06508 сонли аудитор малака сертификати)

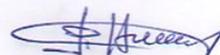
Аудитор:

Нурматов Фарход Кодирович
(2024-йил 24-ноябрдаги №-06472 сонли аудитор малака сертификати)

Аудиторлик текширувига асос:

11.04.2025 йилдаги К1065443-сон

"GREAT FOURS" МЧЖ Аудиторлик ташкилоти аудитори:



Нурматов Ф. К.

шартномаси

Аудиторлик текшируви бошланди: 16.04.2025 йил.
Аудиторлик текшируви якунланди: 30.04.2025 йил.

2. АНАЛИТИК ҚИСМ

Ушбу аудиторлик текширувини ўтказишдан мақсад, текширилаётган ташкилот молиявий ҳисоботларини ва молиявий ҳисоботидаги маълумотларини Ўзбекистон Республикасининг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари талабларига мослигига аудитор муносабати ва молиявий ҳисоботларини ва молиявий ҳисоботидаги маълумотларини ишончлилигини баҳолашдан иборат.

Аудиторлик текшируви аудитнинг халқаро стандартлари (АХС)га мувофиқ ўтказилди. Аудиторлик ташкилотининг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлиги ушбу ҳисоботнинг "Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги" бўлимида батафсил ёритилган. Аудиторлик текширувлари Жамиятдан мустақил равишда Бухгалтерлар учун халқаро ахлоқ стандартлари Кенгашининг (БХАСК) "Профиссионал бухгалтерлар учун ахлоқ Кодекси" талабларига ва ахлоқий қоидаларига, молиявий ҳисобот аудитига тегишли қонун ҳужжатларига, ҳамда ушбу талабларга ва БХАСК Кодексида белгиланган бошқа мажбуриятлари бажарилган.

Аудитнинг халқаро стандартларига мувофиқ аудитнинг бир қисми сифатида биз бутун аудит давомида профессионал мулоҳаза юритамиз ва профессионал скептицизмни қўллаймиз. Бундан ташқари биз қуйидагиларни бажарамиз:

- корхонанинг ички назорат тизимининг самарадорлиги тўғрисида ўз фикримизни билдириш учун эмас, балки вазиятга мос келадиган аудиторлик тартиб-таомилларини ишлаб чиқиш мақсадида, аудитор тадбиркорлик субъекти ўз молиявий ҳисоботларини тайёрлаши ва ҳаққоний тақдим этиши билан боғлиқ бўлган ички назорат тизимини кўриб чиқади;

- қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбуллиги ва ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг ифодаланишини баҳолаш.

Аудиторлик текширувини ўтказишда қуйидаги бухгалтерия ҳужжатлари манбааларидан фойдаланилди:

Таъсис ҳужжатлари, 2024 йил молиявий ҳисобот шакллари, баланс актив ва пасивлари сатрлари маълумотларини акс эттирувчи журнал-ордерлар, ходимлар билан ҳисоб-китоблар бўйича ведомостлар, буйруқлар ва ички йўриқномалар, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар ҳисоб-китоби, мол етказиб берувчилар билан тузилган шартномалар, банк ва касса ҳужжатлар, ва бошқа молиявий ва бухгалтерия ҳужжатлари.

Аудиторлик текширувлари давомида ташкилотда бухгалтерия ҳисобини юритишда замонавий бухгалтерия ҳисоби дастури "1-С Бухгалтерия 8.1" дан фойдаланилганлиги аниқланди ва ушбу дастур маълумотлари базаси аудитор томонидан ўрганилди ҳамда аудиторлик текширувлари учун бирламчи ҳужжатлар сифатида "1-С Бухгалтерия 8.1" дастури маълумотларидан фойдаланилди.

Аудиторлик текширувини ўтказишда қуйидаги Ўзбекистон Республикасининг бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар базаси талабларига мослигига эътибор қаратилди:

- Ўзбекистон Республикаси Конституцияси;
- Аудитнинг халқаро стандартлари;

- Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари;
- Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси;
- Ўзбекистон Республикасининг "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги қонуни;
- Ўзбекистон Республикасининг аудиторлик фаолияти билан боғлиқ амалдаги қонун ҳужжатлари;
- Ўзбекистон Республикасининг амалдаги солиқ қонунчилиги ҳужжатлари;
- Ўзбекистон Республикасининг "Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида шартновий-ҳуқуқий базаси" тўғрисидаги Қонуни;
- "Маҳсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатлар таркиби ва молиявий натижаларни шакллантириш тўғрисидаги Низом";
- Амалдаги бошқа меъерий-ҳуқуқий ҳужжатлар таркиби.

Ташкилот фаолияти билан боғлиқ асосий меъерий-ҳуқуқий ҳужжатлар ва ички тартиблар:

- Таъсис ҳужжатлари;
- Корхонанинг 2024 йил учун ишлаб чиқилган Ҳисоб сиёсати;
- Солиқ солиш мақсадларидаги Солиқ сиёсати;
- Ишчи счётлари режаси;
- Маъмурият ва меҳнат жамоаси ўртасида тузилган жамоа шартномаси;
- Иш ҳақи тўлаш ва мукофотлаш тўғрисидаги Низом;
- Лавозим Йўриқномаси;
- Турли ички тартибни ифодаловчи ҳужжатлар.

2.1. МИЖОЗ ФАОЛИЯТИ БИЛАН ТАНИШУВ

«O'ZBEKKO'MIR» акциядорлик жамияти (кейинги ўринларда матнда Жамият деб юритилади) муассислари Умумий йигилишининг 2022 йил 30 июндаги акциядорларнинг умумий мажлиси қарори билан рўйхатга олинган.

Жамият Ўзбекистон Республикасининг "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги қонуни 8 моддасига мувофиқ текширилаётган давр мобайнида қўйидаги раҳбар ходимлар биринчи ва иккинчи имзо қўйиш ҳуқуқи билан ишлаганлар:

DUSMATOV NODIRBEK UKTAMJANOVICH	Аудиторлик текшируви даври мобайнида Жамият Бош директори лавозимида ишлаб келган.
UMAROV ZAYNIDDIN TOSHMATOVICH	Аудиторлик текшируви даври мобайнида Жамият Бош бухгалтери лавозимида ишлаб келган.

Юридик манзили: Тошкент вилояти Ангрен шаҳри Истиқлол кучаси 1-уй
Почта манзили: Тошкент вилояти Ангрен шаҳри Истиқлол кучаси 1-уй
Ҳуқуқий шакли: Акциядорлик жамияти.

Аудиторлик текшируви давомида аниқланишича, жамиятнинг асосий фаолият тури ўзининг тасдиқланган Уставига тўла мос келади. Жамият мустақил солиқ тўловчи сифатида Тошкент вилояти Ангрен шаҳри ДСИ рўйхатида туради ва умумбелгиланган солиқ тўловчиси ҳисобланади.

2.2. ЖАМИЯТ АСОСИЙ ФАОЛИЯТ ТУРИ ВА УСТАВ ФОНДИНИНГ ТАҚСИМЛАНИШИ

2.2.1 Жамият асосий вазифалари ва фаолият турлари

«O'ZBEKKO'MIR» акциядорлик жамияти асосий вазифалари ва фаолият турлари қуйидагилардан иборат:

- кўмир, руда ва норудавий фойдали йулдош қазилмаларни қидириш, қазиб чиқариш ва, бойитиш ва қайта ишлаш;
- илмий – тадқиқот ва лойиха ишларини ташкил қилиш, кўмир саноатида техник сиёсатни амалга ошириш, ижтимоий вазифаларни хал қилиш;
- жaxon бозорида рақобатбардош махсулотлари ишлаб чиқариш суръатларини хар томонлама ошириш;
- таёр махсулотни сотиш, жумладан экспорт қилиш;
- бозор конъюктураси ва махсулотлар маркетингидан келиб чиққан холда ишлаб чиқаришнинг ривожланиш стратегиясини белгилаш;
- кўмир тармоғини инвестиция сиёсати соҳасига таклифлар ишлаб чиқиш ва лойихаларни амалга ошириш учун чет эл капиталини жалб этиш;
- жамият кўмир конларини ўзлаштиришнинг тажрибавий ва саноатда фойдаланиш лойихаларини, технологик хариталарни ҳамда янги объектлар қурилиш лойихаларини ишлаб чиқариш, геология - қидирув ишлари лойихаларини тасдиқлаш ва экупертизадан ўтказиш, кўмир қазиб чиқариш тармоғини кенгайтириш, қайта таъмирлаш ва техник қайта жихозлаш;
- хорижий банк ва компаниялардан соҳани ривожлантириш учун кредит олишни ташкил қилиш;
- таъминот – сотиш фаолияти;
- товар ва хизматлар экспорт – импорти, сервис хизматлари;

Жамият Узбекистон Республикаси конунларида таъкикланмаган бошқа фаолият турлари билан шугулланиш ҳуқуқига эга.

Махсус лицензия (рухсатнома) олишни талаб қиладиган фаолият турлари конунчиликда белгиланган тартибда лицензия олингандан кейин амалга оширилади.

2.2.3 Жамиятнинг устав фондининг шаклланиши.

«O'ZBEKKO'MIR» акциядорлик жамиятининг иштирокчиси – жамият устав капиталда улушга эга бўлган юридик ва жисмоний шахслар ҳисобланади.

Жамиятнинг устав капитали унинг кредиторлари манфаатларини кафолатлайдиган Жамият мулкнинг энг кам миқдорини белгилайди ва Жамият иштирокчилари улушларининг номинал қийматидан иборат.

Иштирокчининг устав фондидаги улуши қуйидагича:

«O'ZBEKKO'MIR» акциядорлик жамиятининг устав фонди акциядорларининг эгалик ҳуқуқи бўлган Жамият барча акцияларининг номинал қийматидан ташкил топади.

Жамиятнинг устав капитали 185 773 565 000(бир юз саксон беш миллиард етти юз етмиш уч миллион беш юз олтмиш беш минг) сўмни ташкил қилади. У хар бирининг номинал қиймати 1 000 сум бўлган 184 302 515 (бир юз саксон тўрт миллион уч юз икки

минг беш юз ўн беш) дона оддий ва 1 471 050 (бир миллион тўрт юз етмиш бир минг эллик) дона имтиёзли акцияларга бўлинган.

Жамият устав капитали миқдорини купайтириши ёки камайтириши мумкин. Устав капитали миқдорини узгартириш иштирокчиларнинг Умумий йигилиш қарори билан амалага оширилади. Жамият устав капиталининг миқдорини узгартириш туғрисидаги қарор ушбу уставга тегишли узгартиришлар киритилганидан ва конун ҳужжатларида белгиланган тартибда давлат руйхатидан утказилганидан кейин қучга киради.

Жамиятнинг устав капиталини оширишга у тулик туланганидан кейин йул қуйилади. Жамиятнинг устав капиталини купайтириш Жамиятнинг мол-мулки ҳисобидан ва Жамият иштирокчиларининг устав фондига қушимча бадаллари ҳисобидан ва жамият аъзоси сифатида қабул қилинган учинчи шахсларнинг устав фондига бадаллар ҳисобидан амалга оширилиши мумкин. Устав капиталини купайтириш тартиби конун билан белгиланади. Пул, қимматли қозғалар, бошқа нарсалар ёки мулкый ҳуқуқлар ёки пул қийматиға эға булган бошқа ҳуқуқлар жамиятнинг устав капиталиға ҳисса булиши мумкин.

Устав капитали купайган тақдирда, иштирокчилар улушларни тулашда пул қийматиға эға булган пул маблагларини, қимматли қозғаларни, бошқа нарсаларни ёки мулкый ҳуқуқларни ёки бошқа ҳуқуқларни депозит қилишлари мумкин.

Жамият конун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда уз устав капиталини камайтиришға ҳақли.

Устав капиталини камайтириш Жамиятнинг устав фондидаги барча иштирокчилар улушларининг номинал қийматини камайтириш ва жамиятға тегишли улушларни сотиб олиш йули билан амалша оширилиши мумкин. Устав капиталини камайтириш тартиби конун билан белгиланади.

2.3. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ЮРИТИЛИШИ ВА ИЧКИ НАЗОРАТ

Текширилаётган ташкилот ички назорат тизими ва бухгалтерия ҳисобининг юритилишини баҳолаш Ўзбекистон Республикаси АФМС (12-сон АФМС) "Аудиторлик текширувлари жараёнида бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимини баҳолаш" Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2009-йил 29-декабрдаги 108-сон билан тасдиқланган Стандарти асосида амалга оширилди.

Бухгалтерия ҳисоби тизими — хўжалик юритувчи субъектнинг вазифалари ва ёзувларининг йиғиндиси бўлиб, улар орқали молиявий ҳисоботда хўжалик операциялари ва бошқа воқеалар натижаларини идентификациялаш, тўплаш, таҳлил қилиш, ҳисоблаш, таснифлаш, умумлаштириш ва акс эттириш мақсадида бухгалтерия ҳисобини юритиш усули сифатида хўжалик операциялари натижаларини қайта ишлаш;

Ички назорат тизими — хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти томонидан молиявий-хўжалик фаолиятини назорат қилиш ва самарали юритиш, активлар ва ҳисоб ҳужжатларининг сақланишини таъминлаш, хато ва фирибгарлик ҳолатларини олдини олиш ва аниқлаш, бухгалтерия ёзувларининг аниқ ва тўлиқлиги ва ўз вақтида ишончли молиявий маълумотларни тайёрлаш мақсадида қабул қилинган ташкилий тадбирлар, усуллар ва амаллар (ички назорат воситалари) йиғиндиси.

Аудиторнинг бухгалтерия ҳисоби тизимининг ташкил қилиниши ва ички назорат тизимининг самарадорлиги туғрисидаги фикри аудиторлик амалларини ўтказишни режалаштириш учун асос бўлиб хизмат қилади. Текширилаётган хўжалик юритувчи субъект бухгалтерия ҳисоби тизимининг хусусиятлари, шунингдек ушбу хўжалик юритувчи субъектнинг ички назорат тизимини ўрганиш ва баҳолаш натижаларининг ҳужжатлаштирилмаганлиги ёки етарли даражада ҳужжатлаштирилмаганлиги

аудиторлик текширувининг лозим даражада ўтказилмаганлигига далил бўлиб хизмат қилиши мумкин.

Аудиторлик текширувлари жараёнида аниқланган бухгалтерия ҳисоби тизими ва ички назорат тизимининг камчиликлари, шунингдек уларни бартараф этиш бўйича тавсиялар аудиторлик ҳисоботида акс эттирилиши лозим.

Ташкилот ҳисоб сиёсати Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари доирасида ишлаб чиқилган бўлиб, у бухгалтерия ҳисоби 21-миллий андозасига мувофиқ хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётларининг янги режаси талабларига зид эмас.

Аудиторлик текшируви жараёнида **Жамият** бухгалтерия ҳисоби "1-С Бухгалтерия-8.1" компьютер дастури орқали амалга оширилган ҳамда Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг Миллий андозалари (БҲМС) талабларига мувофиқ юритилган.

Жамиятнинг 2024 йил учун тузилган молиявий ҳисоботлари бош китобдаги ёзувларга асосан тузилиб, ишонарли тарзда акс эттирилган, давлат солиқ инспекцияси ва бошқа давлат ҳокимияти органларига ўз вақтида топширилган.

Аудиторлик текшируви якунида **Жамият** бухгалтерия ҳисоби тизимининг ташкил қилиниши ва ички назорат тизимининг самарадорлиги аудитор томонидан баҳоланди ва Халқаро аудит стандарти (220-сон ХАС) "Молиявий ҳисоботлар аудитида сифат назорати" талабларига мувофиқ **ЯХШИ** даражада деб баҳоланди.

2.3.1 ЭЛЕКТРОН РАҚАМЛИ ИМЗОДАН ФОЙДАЛАНИШ АУДИТИ

Электрон рақамли имзодан фойдаланиш соҳасидаги муносабатларни Ўзбекистон Республикасининг 2022 йил 12 октябрдаги ЎРҚ-793-сонли Қонуни билан тартибга солинади.

Электрон рақамли имзо — электрон ҳужжатдаги мазкур электрон ҳужжат ахборотини электрон рақамли имзонинг ёпиқ калитидан фойдаланган ҳолда махсус ўзгаришлар натижасида ҳосил қилинган ҳамда электрон рақамли имзонинг очиқ калити ёрдамида электрон ҳужжатдаги ахборотда хатолик мавжуд эмаслигини аниқлаш ва электрон рақамли имзо калитининг эгасини идентификация қилиш имконини берадиган имзо.

Электрон ҳужжат — электрон шаклда қайд этилган, электрон рақамли имзо билан тасдиқланган ва электрон ҳужжатнинг уни идентификация қилиш имконини берадиган бошқа реквизитларига эга бўлган ахборот.

Бир вақтнинг ўзида қуйидаги шартларга риоя этилган тақдирда, электрон ҳужжатдаги электрон рақамли имзо қоғоз ҳужжатга қўлда шахсан қўйилган имзо билан бир хил аҳамиятга эга бўлади, агар:

электрон рақамли имзонинг ҳақиқийлиги тасдиқланган бўлса;

электрон рақамли имзо калитининг сертификати электрон рақамли имзонинг ҳақиқийлигини тасдиқлаш пайтида ёхуд имзолаш пайтини белгиловчи далиллар мавжуд бўлганда электрон ҳужжатни имзолаш пайтида амалда бўлса.

Электрон рақамли имзо воситалари қонунчиликда белгиланган тартибда ахборот хавфсизлиги талабларига мувофиқ сертификатлаштирилиши керак.

Электрон рақамли имзолар калитлари эгаларининг ҳуқуқ ва мажбуриятлари:
электрон рақамли имзо калитининг эгаси қуйидаги ҳуқуқларга эга:

электрон рақамли имзо калитининг сертификатини бериш, рўйхатга олиш, унинг амал қилишини тўхтатиб туриш, тиклаш ва тугатиш тўғрисидаги ариза билан рўйхатга олиш марказига мурожаат этиш;

электрон рақамли имзо калити сертификатининг амал қилиш муддатини узайтириш ҳақида сўров юбориш.

Ушбу модда биринчи қисмининг учинчи хатбошисида назарда тутилган ҳолларда, электрон рақамли имзо калити сертификатининг амал қилиш муддатини узайтириш тўғрисидаги сўровни рўйхатга олиш марказига мазкур сертификатнинг амал қилиш муддати тугагунига қадар камида икки ҳафта олдин юбориш керак.

Электрон рақамли имзо калитининг эгаси:

электрон рақамли имзонинг ёпиқ калити хавфсизлигини таъминлаш учун барча мумкин бўлган чораларни кўриши;

электрон рақамли имзонинг калити бошқа шахслар томонидан фойдаланилаётганлиги ёки кириш режимининг бузилганлиги аниқланган тақдирда, электрон рақамли имзо калитининг сертификатини берган рўйхатга олиш марказини дарҳол хабардор қилиши;

тарқатилиши чекланган ахборотни ўз ичига олган электрон ҳужжатларга имзо қўйиш учун мўлжалланган электрон рақамли имзонинг калитидан фақат тегишли мақсадларда фойдаланиши шарт.

Аудиторлик текширувлари давомида Жамиятда электрон рақамли имздан фойдаланиш тартибига риоя этилиши ўрганилди. Электрон рақамли имздан фойдаланиш бўйича амалдаги қонун-ҳужжатлари талабларидан четга чиқишлар кузатилмади.

2.3.2 ШАРТНОМАВИЙ МУНОСАБАТЛАР АУДИТИ

Давлат харидлари соҳасидаги муносабатларни Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 22 апрелдаги ЎРҚ-684-сонли Қонуни билан тартибга солинади.

Давлат харидлари — давлат буюртмачиларининг товарларга (ишларга, хизматларга) бўлган эҳтиёжларини пулли асосда таъминлаш жараёни.

Тендер — давлат харидини амалга оширишнинг рақобатли тартиб-таомили воситасида давлат харидларининг ижрочисини аниқлаш тартиб-таомилини назарда тутувчи танлов бўлиб, унинг натижаларига кўра давлат харидлари тўғрисидаги шартномани бажаришнинг энг яхши шартларини таклиф этган харид қилиш тартиб-таомилларининг иштирокчиси ғолиб деб топилади.

Давлат харидларининг асосий принциплари қуйидагилардан иборат:

- касбий маҳорат ва масъулиятлилик;
- асосланганлик;
- молиявий маблағлардан фойдаланишнинг оқилоналиги, тежамкорлиги ва самарадорлиги;
- очиқлик ва шаффофлик;
- рақобат ва холислик;
- мутаносиблик;
- давлат харидлари тизимининг ягоналиги ва яхлитлиги;
- коррупцияга йўл қўймаслик.

Харид қилиш тартиб-таомилларини амалга ошириш турлари қуйидагилардан иборат:

- электрон дўкон;

- бошланғич нархни пасайтириш учун ўтказиладиган аукцион;
- энг яхши таклифларни танлаш;
- тендер;
- тўғридан-тўғри шартномалар бўйича амалга ошириладиган давлат харидлари.

Иштирокчиларнинг товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича давлат харидларига тааллуқли бўлган таклифларини баҳолаш мезонларида:

- ✓ нарх;
- ✓ етказиб бериш базиси;
- ✓ етказиб бериш муддатлари;
- ✓ тавсифномалар ва сифат кўрсаткичлари;
- ✓ эксплуатация қилиш (фойдаланиш) муддати;
- ✓ тўлов ва кафолатлар шартлари.

Давлат харидлари жараёни қуйидаги босқичларни ўз ичига олади:

- ❖ давлат харидларини режалаштириш;
- ❖ харид қилиш тартиб-таомилларини амалга ошириш;
- ❖ шартномани тузиш ва бажариш;
- ❖ давлат харидлари мониторинги.

Аудиторлик текширувлари давомида давлат харидларини амалга оширишда белгиланган тартибга риоя этилиши ўрганилди. Давлат харидларини амалга ошириш даврида амалдаги қонун-ҳужжатлари талабларидан четга чиқишлар кузатилмади.

2.4. ҲИСОБ СИЁСАТИ АУДИТИ

Субъектнинг ҳисоб сиёсати Ўзбекистон Республикаси 1-сонли БҲМС "Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот"ида келтирилган принциплар асосида белгиланиши керак.

Ҳисоб сиёсати хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тузиш учун фойдаланадиган махсус принципларни, конвенцияларни, тартиб ва амалий ёндашувларни ифодалайди.

Ҳисоб сиёсати молиявий ҳисобот барча мақбул БҲМСларни қўлланиш асосида тузиладиган тарзда ташкил этилиши керак. Махсус талаблар бўлмаган тақдирда молиявий ҳисобот қуйидагича бўлиши керак:

Фойдаланувчилар эҳтиёжи учун аҳамиятли;

Шу жиҳатдан ишончли бўлиши керак:

Субъект фаолияти ва молиявий ҳолатининг барча натижаларини холисона кўрсатиши;

Фақат юридик шаклдан иборат бўлмай, ҳодиса ва операцияларнинг иқтисодий моҳиятини акс эттириши;

Бетараф (беғараз) бўлиши ва мажбурий бўлмаслиги;

Бетарафликка зарар етказмаган ҳолда эҳтиёткор бўлиши;

Барча муҳим жиҳатлари тўла (туғалланган) бўлиши, яъни субъект хўжалик фаолиятининг барча фактларини тўла акс эттириши лозим;

Фаолияти ўхшаш бошқа субъектлар молиявий ҳисоботи билан таққосланадиган;

Субъектнинг ҳисоб сиёсатини аниқ бир йўналиш (масала) бўйича шакллантиришда, бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, юритиш ва ҳисобот тузишда Ўзбекистон Республикасининг бухгалтерия ҳисоби бўйича қонунчилик ҳужжатларига амал қилиш керак.

Ҳисоб сиёсати календарь йил давомида ўзгартирилмайди.

Хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсатини қуйидаги ҳолларда ўзгартиришга йўл қўйилади:

Субъект қайта ташкил этилганда (қўшиб юборилганда, бўлинганда, қўшиб олинганда).

Жамиятда Ўзбекистон Республикаси 1-сонли БҲМС "Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот" ида келтирилган принциплар асосида корхонанинг молиявий ҳисоботларини йилма-йил таққосланишини таъминлаш мақсадида 2024 йил 01 январдан ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилиб, бухгалтерия ҳисоб-китобларини ушбу ҳисоб сиёсатига асосан юритиш белгиланган.

Аудитор тавсияси:

- Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи ҳамда солиқ қонунчилигига киритилаётган ўзгартиришларни ҳисобга олган ҳолда Корхонанинг ҳисоб сиёсатига белгиланган тартибда ўзгартиришлар киритиб бориш тавсия этилади.

2.5. АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ҲИСОБИ АУДИТИ

Ҳисоботнинг ушбу бўлими бўйича меъёрий-ҳуқуқий базаси:

1. Ўзбекистон Республикаси БХМА №5
2. Ўзбекистон Республикаси БХМА №БХМА 19,
3. Ўзбекистон Республикаси БХМА №БХМА 21,
4. "Мол-мулкни йўқламадан ўтказишда аниқланган ортиқчалик ва камомадларни солиққа тортиш ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисида Низом",
5. Бошқа меъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар.

Асосий воситалар таркибига қуйидаги мезонларга бир вақтнинг ўзида жавоб берадиган моддий активлар киритилади:

а) бир йилдан ортиқ хизмат муддати;

б) бир бирлик (тўплам) учун қиймати Ўзбекистон Республикасида (харид пайтида)

белгиланган энг кам ойлик иш ҳақи миқдорининг эллик бараваридан ортиқ бўлган буюмлар.

Жамият раҳбари ҳисобот йилида буюмларни асосий воситалар таркибида ҳисобга олиш учун улар қийматининг энг кам чегарасини белгилашга ҳақли.

Асосий воситалар таркибида шунингдек қонун ҳужжатларига мувофиқ корхона мулкига топширилган ер участкалари ҳам ҳисобга олинади.

Кўп йиллик кўчатларга, ерни тубдан яхшилашга, ижарага олинган асосий воситалар объектларига капитал қўйилмалар ҳар йили бутун ишлар мажмуи якунланган санадан қатъи назар, ҳисобот йилида фойдаланишга қабул қилинган асосий воситаларга тегишли харажатлар суммасида асосий воситалар таркибига киритилади.

Асосий воситаларни қайта баҳолаш - асосий воситалар тиклаш қийматини ҳозирги бозор нархлари даражасига мослаш мақсадида уларни вақти-вақти билан аниқлаштиришдир.

Асосий воситаларнинг бошланғич (тиклаш) қиймати қайта баҳоланган ҳолатларда қайта баҳолаш ўтказилган санадаги уларнинг жамланган амортизацияси асосий воситаларнинг бошланғич (тиклаш) қиймати ўзгаришининг тегишли индексларига тузатилади ҳамда кейинги ҳисобланадиган амортизация қайта баҳоланган қиймат ҳисобидан амалга оширилади.

Асосий воситалар қиймати амортизацияни ҳисоблаш йўли билан сўндирилади. Амортизацияланадиган қиймат бутун фойдали хизмат муддати мобайнида субъект харажатларига амортизация ажратмалари кўринишида мунтазам тақсимланади. Асосий воситалар бўйича амортизация ажратмаларини ҳисоблаш мазкур объект асосий воситалар таркибига қабул қилинган ойдан кейинги ойнинг дастлабки санасидан бошланади ҳамда мазкур объектнинг амортизацияланадиган қиймати тўлиқ сўндирилгунга ёхуд ушбу объект баланسدан ҳисобдан чиқарилгунга қадар амалга оширилади.

Аудиторлик текширувлари жарёнида 2024 йил 01 январ ҳолатига асосий воситалар 01(XX) ҳисоб рақамлари қолдиғи 2 021 925 257 091,1 сўмни ташкил этган бўлиб, текширув даври мобайнида асосий воситалар счегига ички айланмалар ҳамда филиаллардан филиалларга, бўлимлардан бўлимларга бериб юборишларни ҳисобга олган холда жами 948 122 398 334,26 сўмлик асосий воситалар кирим қилинган. Ҳисобот даврида асосий воситалар счегидан ички айланмалар ҳамда бериб юборишларни ҳисобга олган холда жами 234 274 213 042,59 сўмлик асосий воситалар қайта баҳоланишлар ва чиқими амалга оширилган. Аудиторлик текширувлари жарёнида йил охирига яний 2024 йил 31 декабр ҳолатига асосий воситалар 01(XX) ҳисоб рақамлари қолдиғи жами 2 735 773 442 382,8 сўмни ташкил этган.

2024 йил давомидаги асосий воситалар счегининг айланмаси

(сўмда)

Счеглар	Асосий воситалар гуруҳлари	Давр бошига Қолдик	Кирим	Чиким	Давр охирига Қолдик
0111	Ерни ободонлаштириш	184 090 239,95	0,00	0,00	184 090 239,95
0120	Бинолар, иншоотлар ва узатувчи мосламалар	220 185 214 920,68	97 554 004 193,21	96 798 912 692,57	220 940 306 421,32
0130	Машина ва асбоб-ускуналар	1 234 933 739 477,7	109 205 500 382,07	104 841 372 109,21	1 239 297 867 750,6
0140	Мебель ва офис жиҳозлари	940 071 018,64	5 000 794,12	5 000 794,12	940 071 018,64
0150	Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникаси	281 426 987,78	0,00	3 785 047,38	277 641 940,4
0160	Транспорт воситалари	562 642 427 468,22	31 259 699 820,4	32 609 797 909,32	561 292 329 379,3
0190	Бошқа асосий воситалар	790 034 978,12	21 087 393,00	15 617 489,99	795 504 881,13
0310	Молиявий ижарага олинган асосий воситалар	1 968 252 000,00	710 077 378 751,46	0,00	712 045 630 751,46
	Жами:	2 021 925 257 091,1	948 122 398 334,26	234 274 213 042,59	2 735 773 442 382,8

Аудиторлик текширувлари давомида Корхонадада асосий воситалар ҳисобининг юритилиши Ўзбекистон Республикаси 5-сон "Асосий воситалар" БХМС талабларига риоя этилиши, жумладан, асосий воситаларни ҳисобга олишдаги асосий қоидалар ҳисобланган асосий воситаларнинг актив сифатида тан олиш пайтини аниқлаш, уларнинг мазкур активларга нисбатан қўлланилиши шарт бўлган баланс қийматини ва амортизация ҳисоблаш усулларини белгилаш, шунингдек асосий воситаларнинг баланс қийматидаги бошқа ўзгаришларни ва уларнинг чиқиб кетишидан молиявий натижаларни аниқлаш ва ҳисобга олиш каби стандарт талаблари таҳлил қилинди.

Бундан ташқари, асосий воситаларни стандарт талаблари доирасида гуруҳланганлиги, уларга қўлланилган амортизация ҳисоблаш усуллари ва нормалари Корхона ҳисоб сиёсатида белгиланган меъёрларга мослиги ва амалдаги Солиқ қонунчилиги талабларидан четга чиқишлар ўрганилди.

2.6. КАПИТАЛ ҚЎЙИЛМАЛАР АУДИТИ

Корхонанинг асосий воситалар ва номоддий активларга инвестицияларини ташкил қилиш бўйича харажатлар тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қуйидаги счётларда амалга оширилади:

- 0810 "Тугалланмаган қурилиш";
- 0820 "Асосий воситаларни харид қилиш";
- 0830 "Номоддий активларни харид қилиш";
- 0890 "Бошқа капитал қўйилмалар".

"Тугалланмаган қурилиш" счётида (қурилиш пудрат ёки хўжалик усулида амалга оширилишдан қатъи назар) капитал қурилиш сметалари, смета-лойиҳа ҳисоб-китобларида ва титул рўйхатларида келтирилган бино ва иншоотларни барпо этиш, ускуналар, асбоблар, инвентарлар ва бошқа жиҳозларни сотиб олиш бўйича харажатлар ҳисобга олинади. Аудит текшируви натижасида 0810 "Тугалланмаган қурилиш" счётида (қурилиш пудрат ёки хўжалик усулида амалга оширилишдан қатъи назар) йил бошига қолдиғи 5 600 233 980,07 сўмни ташкил этган бўлиб, йил охириги келиб 0810 "Тугалланмаган қурилиш" счётида (қурилиш пудрат ёки хўжалик усулида амалга оширилишдан қатъи назар) жами 9 010 218 933,71 сўм қолдиғи мавжудлиги аниқланди.

Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётларнинг дебитида асосий воситалар объектларининг бошланғич қийматида ўрнатилган тартибда қўшиладиган қурувчининг барча ҳақиқий харажатлари, шунингдек корхонанинг асосий воситаларни, номоддий активларни харид қилиш, асосий подани ташкил этиш ва бошқа капитал қўйилмалар билан боғлиқ харажатлари акс эттирилади.

Ҳисобот даври бошига 0820 "Асосий воситаларни харид қилиш" счётининг қолдиғи жами 3 637 589 000,41 сўмни ташкил топган бўлиб, ҳисоботи йили охирига келиб натижасида 0810 "Тугалланмаган қурилиш" счётида (қурилиш пудрат ёки хўжалик усулида амалга оширилишдан қатъи назар) жами 10 524 538 988,53 сўмни ташкил этган.

Ўзбекистон Республикаси 5-сон "Асосий воситалар" БХМС талабларига риоя этилиши, жумладан, асосий воситаларни ҳисобга олишдаги асосий қоидалар ҳисобланган асосий воситаларнинг актив сифатида тан олиш юзасидан амалдаги қонун-ҳужжатларидан четга чиқишлар кузатилмади.

2.7. ТОВАР-МОДДИЙ ЗАХИРАЛАРИ АУДИТИ

Ҳисоботнинг ушбу бўлими бўйича меъёрий-ҳуқуқий базаси:

Ўзбекистон Республикаси БХМА 4, БХМА 19, БХМА 21, "Махсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатлар таркиби ва молиявий натижаларни шакллантириш тўғрисидаги Низом", "Мол-мулкни йўқламадан ўтказишда аниқланган ортиқчалик ва камомадларни солиққа тортиш ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисида Низом", "ТМЗларни қабул қилишда ишонч варақалари бериш ва расмийлаштириш тартиби", бошқа меъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар.

Товар-моддий захираларни ҳисобга олишнинг асосий қоидалари бўлиб, қуйидагилар ҳисобланади: тан олиш пайтини белгилаш, таснифлаш, баланс қийматини баҳолаш; товар-моддий захиралар таннархига киритиладиган харажатларни белгилаш, харажатларни, шу жумладан харажат сифатида товар-моддий захиралар қийматини кейинчалик тан олиш; товар-моддий захиралар қийматини сотиш (баҳолаш)нинг соф қийматида қадар камайтириш; уларнинг чиқиб кетишидан молиявий натижаларни, шунингдек улар бўйича ахборотни молиявий ҳисоботда ёритиш тартибини аниқлаш.

Инвентарь ва хўжалик анжомлари таркибига қуйидаги мезонлардан бирига жавоб берадиган активлар киритилади:

а) хизмат муддати бир йилдан ошмайдиган;

б) қиймати бир бирлик (комплект) учун хизмат муддатидан қатъи назар, Ўзбекистон Республикасида белгиланган (харид қилиш пайтида) энг кам иш ҳақининг эллик бараваригача миқдорда бўлган буюмлар. Ташкилот раҳбари ташкилотнинг ҳисоб сиёсатида уларни инвентарь ва хўжалик анжомлари таркибида ҳисобга олиш учун буюмлар қийматининг бундан паст чегарасини белгилаш ҳуқуқига эгадир.

Хизмат муддати ва қийматидан қатъий назар инвентарь ва хўжалик анжомлари таркибига қуйидагилар киритилади:

а) махсус асбоблар ва мосламалар, махсус ва санитария кийимлари, махсус пойабзал, кўрпа-тўшаклар, ёзув-чизув анжомлари (калькуляторлар, стол устига қўйиладиган асбоблар ва ҳоказо), ошхона инвентари ва бошқалар киради.

Жамиятга тегишли бўлган хом-ашё, материаллар, ёқилғи, эҳтиёт қисмлар, бутловчи буюмлар, сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар, конструкциялар, деталлар, идишбоб материаллар, инвентарлар, хўжалик жиҳозлари ва ш.к. қийматликларнинг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қуйидаги счётларда амалга оширилган:

1010 "Хом-ашё ва материаллар";

1020 "Сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар";

1030 "Ёқилғилар";

1040 "Эҳтиёт қисмлар";

1050 "Қурилиш материаллари";

1060 "Тара";

1070 "Четга қайта ишлаш учун берилган материаллар";

1080 "Инвентар ва хўжалик жиҳозлари";

1090 "Бошқа материаллар".

Жамиятда товар моддий қимматликлар "Тўлиқ моддий жавобгарлик тўғрисида"ги шартномалар билан моддий жавобгар шахслар зиммасига бириктирилган бўлиб, материал қийматликлар шартномаларга асосан, ишонч қоғозларига биноан сотиб олиниб, ҳужжатлар бўйича оморга кирим қилинган. Ҳисобот бўйича 2024 йил давр бошига товар моддий заҳираларининг қолдиғи 119 448 995 856,59 сўмни ташкил этган. Ҳисобот даврида товар моддий заҳиралар счётига ички айланмалар ва бериб юборишларни яний филиаллардан филиалларга, бўлимлардан бўлимларга, моддий жавобгар шахслардан бошқа моддий жавобгар шахсларга ҳисобга олган холда жами 1 402 944 260 313,28 сўмлик материаллар кирими амалга оширилган бўлиб, аудит текшируви давомида товар моддий заҳиралар счётига ички айланмалар ва бериб юборишларни яний филиаллардан филиалларга, бўлимлардан бўлимларга, моддий жавобгар шахслардан бошқа моддий жавобгар шахсларга ҳисобга олган холда жами 1 356 422 712 407,57 сўмлик товар моддий заҳиралар чиқими амалга оширилган. Ҳисобот бўйича 2024 йил давр охирига товар моддий заҳираларининг қолдиғи жами 165 970 543 762,30 сўмни ташкил этган.

Ушбу тақдим этилган ҳисобот маълумотлари жамият бирламчи ҳужжатлар маълумотларига тўлиқ мос келади.

2024 йил давомидаги товар моддий захиралар счётининг айланмаси

(сўмда)

Счётлар	Материаллар гуруҳлари	Давр бошига Қолдик	Кириш	Чикиш	Давр охирига Қолдик
1010	Хом ашё ва материаллар	27 683 993 486,90	118 447 182 629,55	111 311 302 457,64	34 819 873 658,81
1020	Сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар	14 943 409,96	5 248 286,00	7 564 986,00	12 626 709,96
1030	Ёкилгилар	9 755 729 005,29	905 666 337 165,75	901 725 130 444,27	13 696 935 726,77
1031	ПТНдаги кўмир	77 849 743,87	357 377 811,59	355 944 695,61	79 282 859,85
1040	Эҳтиёт қисмлар	66 441 884 444,93	344 022 826 657,84	306 518 106 366,50	103 946 604 736,27
1046	Эҳтиёт қисмлар 1046	227 403,83	0,00	0,00	227 403,83
1050	Қурилиш материаллари	1 059 666 335,37	7 367 749 240,35	6 628 940 829,96	1 798 474 745,76
1060	Тара	69 891 154,83	22 359 161,54	29 133 203,24	63 117 113,13
1070	Четга қайта ишлаш учун берилган материаллар	2 356 659 979,94	253 233 700,28	143 269 158,68	2 466 624 521,54
1071	Четга қайта ишлаш учун берилган материаллар 1071	4 585 975,27	0,00	0,00	4 585 975,27
1080	Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари	5 820 043 399,65	16 855 995 251,26	17 243 971 670,50	5 432 066 980,41
1090	Бошқа материаллар	6 156 838 112,97	9 654 696 281,39	12 168 047 046,46	3 643 487 347,90
1091	Мет ранги	-48 013,02	0,00	-48 013,02	0,00
Жами:		119 448 995 856,59	1 402 944 260 313,28	1 356 422 712 407,57	165 970 543 762,30

Жамият бухгалтериясида материаллар кирими ва чиқими бўйича барча меъёрий ҳужжатларни расмийлаштириб келинган. Моддий жавобгар шахслар ташкилот бош ҳисобчисига ҳар ойда камида бир марта ҳисоботларни тақдим этиб келганлар.

Товар моддий захиралари ҳисобини Ўзбекистон Республикаси 4-сонли БХМА ҳамда 19-сонли БХМС талабларига мос равишда юритиш ва белгиланган муддатларда йўқламадан (инвентаризация) ўтказиш бўйича корхонада мавжуд бўлган барча моддий бойликлар йўқламадан ўтказилиб, 2024 йил 1 ноябрь ҳолатига таққослаш далолатномалари тузилган.

АСОСИЙ ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ҲИСОБИ АУДИТИ

2000 "Асосий ишлаб чиқариш" счётининг дебети бўйича маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш билан бевосита боғлиқ бўлган тўғри харажатлар шунингдек, ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатлари, асосий ишлаб чиқаришни бошқариш ва хизмат кўрсатиш билан боғлиқ бўлган эгри харажатлар ва яроқсиз маҳсулот ҳисобига йўқотишлар акс эттирилади.

2000 "Асосий ишлаб чиқариш" бўлими бевосита аудиторлик текшируви натижасида асосий ишлаб чиқариш харажатлари аналитик ҳисоби харажатларнинг юзага келиш жойлари ва бошқа белгилари бўйича гуруҳланганлиги аниқланди. Аудиторлик текширувлари ўтказилаётган давр яъни 2024 йилда бевосита 2010 "Асосий ишлаб чиқариш" счётига жами **29 865 017 914,88** сўмлик харажатлар тўғри ва асосли ҳисобдан чиқарилган.

2.8. ҲАЗНА МУОМАЛАЛАРИ АУДИТИ

Ҳисоботнинг ушбу бўлими бўйича меъёрий базаси:

“Юридик шахслар томонидан касса операцияларини юритиш қоидалари” (Ўзбекистон Республикаси АВ да 1998 йил 17 декабрда 565-сон билан рўйхатга олинган), БХМА 15, БХМА 22, бошқа пул маблағларини тартибга солиш бўйича меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар.

Ушбу бўлимнинг счётлари корхонага тегишли бўлган кассадаги мавжуд миллий ва чет эл валютасидаги, Ўзбекистон Республикаси ҳудуди ва хориждаги банклар счётлардаги пул маблағлари, пул эквивалентлари, қимматли қоғозларга қилинган қисқа муддатли қўйилмалар, шунингдек камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар ва бошқа жорий активларнинг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш учун мўлжалланган.

Ушбу бўлимдаги счётларда чет эл валютасидаги пул маблағлари ва уларга тегишли операциялар миллий валютада - сўмда, чет эл валютасини пулли ҳисоб-китоб ҳужжатларидан кўчирма олинган санадаги Ўзбекистон Республикаси Марказий банки курси бўйича қайта ҳисоблаш орқали ҳисобга олинади. Пул маблағлари қолдиғини ҳисобот ойининг охиригидан санадаги Ўзбекистон Республикаси Марказий банки курси бўйича ҳар ойдаги қайта баҳолаш натижасидаги курс фарқлари (ижобий курс фарқи) 9540 “Валюталар курслари фарқидан даромадлар” ёки (салбий курс фарқи) 9620 “Валюталар курслари фарқидан зарарлар” счётига олиб борилади.

Жамият ғазна интизоми, нақд пул маблағлари сақланиши ва уларнинг ҳаракати текшириб кўрилганда, ғазнадан 2024 йилда яъни аудиторлик текширувлари даврида кассада пул маблағлари кирими ва чиқими ҳамда ҳисобот даври бошига ва охирига қолдиқ мавжуд эмаслиги аниқланди.

2.9. БАНК МУОМАЛАЛАРИ АУДИТИ

2.9.1 Ҳисоб-китоб счётининг миллий валютадаги пул маблағларини ҳисоби аудити

Банк муомалалари ҳисоби молиявий ҳисоботларда бухгалтерия баланси 340 қаторида акс эттирилади. Бухгалтерия баланси ҳисоботидаги маълумотлар пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот маълумотларига мос келади.

Корхонанинг банкдаги ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағларининг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш 5110 “Ҳисоб-китоб счёти”да амалга оширилади.

5110 “Ҳисоб-китоб счёти”нинг дебети бўйича корхонанинг ҳисоб-китоб счётига пул маблағларининг келиб тушиши акс эттирилади. 5110 “Ҳисоб-китоб счёти”нинг кредитида корхонанинг ҳисоб-китоб счётидан пул маблағларининг ҳисобдан чиқарилиши акс эттирилади. Банк кўчирмасини текшириш натижасида корхонанинг ҳисоб-китоб счёти дебети ёки кредитига хатолик билан олиб борилган суммалар 4860 “Даъволар бўйича олинган счётлар” ёки 6960 “Даъволар бўйича тўланадиган счётлар” билан боғланган ҳолда акс эттирилади.

Бухгалтерия ҳисобида ҳисоб-китоб счёти бўйича операциялар банк кўчирмалари ва уларга илова қилинадиган пулли ва ҳисоб-китоб ҳужжатлари асосида акс эттирилади.

Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар (5100) бўйича аналитик ҳисоб миллий валютадаги пул маблағларини сақлаш учун банкларда очилган ҳар бир счёт бўйича юритилади.

Аудиторлик текширувлари ўтказилаётган ташкилот молия-хўжалик фаолиятини юритишда тушумлар ва тўловлар Тошкент ш. "УЗСАНОАТҚУРИЛИШ" АТБ банкининг бош офисидаги (МФО:00440), асосий жорий ҳисоб рақами: 2021 0000 6001 2695 6001 бўлиб, барча молиявий масалаларни ва ўтказмаларни ушбу ҳисоб рақамлари орқали амалга оширган.

Банк кўчирмалари бўйича ҳисоботлар тузилган, бухгалтерия ўтказмалари қилинган, ва бош китоб саҳифаларида акс эттирилган.

Аудиторлик текширувлари натижасида Жамият 2024 йил 1 январ ҳолатига жорий ҳисоб рақами ва бошқа ҳисоб рақамларида жами пул маблағлари қолдиғи 45 218 663,09 сўмни ташкил этган, ҳисобот даврида жорий ва бошқа ҳисоб рақамларига жами 45 634 904 897,25 сўм кирим қилинган ва 45 440 279 803,84 сўм пул маблағлари мақсадли йўналтирилган, ҳисобот даври охирига ҳисоб рақамда маблағ қолдиғи 239 843 756,50 сўм ташкил этган.

Аниқланишича, Жамият жорий ҳисоб рақамига тушган пул маблағлари мақсадли равишда ташкилот Уставида кўзда тутилган мақсадларди сарфланган.

Жамиятнинг жорий ҳамда бошқа ҳисоб рақамларидаги пул маблағлари ҳисоби Ўзбекистон Республикаси БХМА №9 талаблари асосида юритилиб, ҳисоботлар банк кўчирмаларига асосан тузилган. Ҳисоботлардаги маълумотлар бош китобдаги маълумотларга мос келади.

2.9.2 Ҳисоб-китоб счётининг чет эл валютасидаги пул маблағларини ҳисоби аудити

Мамлакат ҳудудида чет эл валютасидаги пул маблағларининг ҳаракати ва муомаласи Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2004 йил 21 майда 1364-сон билан рўйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БҲМС) «Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби» билан тартибга солинади.

"Чет эл валютасидаги операцияларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш тартиби тўғрисида" НИЗОМ талабларидан келиб чиқиб, Ўзбекистон Республикасида барча хўжалик юритувчи субъектлар миллий валютада - сўмда бухгалтерия ҳисобини юритиши ва молиявий ҳисоботларни тақдим этиши шарт, агарда қонунчиликда бошқа тартиб кўзда тутилмаган бўлса. Хўжалик юритувчи субъект томонидан қуйидагиларни амалга оширишни назарда тутувчи битимлар чет эл валютасидаги операциялар ҳисобланади:

а) мол-мулкни (асосий воситалар, номоддий активлар, товар-моддий захиралари ва бошқа активларни) чет эл валютасига сотиб олиш ёки сотиш;

б) чет эл валютасига ишлар, хизматлар кўрсатиш ва улардан фойдаланиш;

в) тўлаш ёки олиш суммаси чет эл валютасида белгиланган кредитлар ва қарзларни олиш ёки бериш;

г) чет эл валютасидаги мажбуриятларни ўзига қабул қилиш ёки мажбуриятларни қоплаш.

Чет эл валютасида ифодаланган хўжалик операциялари, активлар ва мажбуриятларни (устав капиталини шакллантириш бўйича мажбуриятлардан ташқари) сўмга қайта ҳисоблашда Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан ўрнатилган чет эл валютасининг сўмга нисбатан курсининг (кейинги ўринларда - Марказий банк курси) ўзгаришига қараб ижобий ёки салбий курс фарқи юзага келади.

Ўзбекистон Республикаси ва чет мамлакатлар ҳудудидаги банклар счётларидаги чет эл валютасидаги пул маблағларининг нақдлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қўйидаги счётларда амалга оширилади:

5210 "Мамлакат ичида валюта счётлари";

5220 "Чет элдаги валюта счётлари";

Аудиторлик текширувлари натижасида аниқланишича, текширув ўтказилаётган ташкилотда валюта ҳисоб-рақами очилмаган ва чет эл валютасидаги пул маблағлари ҳаракати амалга оширилмаган.

2.9.3 Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағлари ҳисоби аудити

Ўзбекистон Республикаси ҳудуди ва чет мамлакатлардаги аккредитивлар, чек дафтарчалари, бошқа тўлов ҳужжатларидаги (векселлардан ташқари) пул маблағларининг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисида, шунингдек, мақсадли молиялаштириш (тушумлар) пул маблағларининг алоҳида сақланадиган қисмининг ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қўйидаги счётларда амалга оширилади:

5510 "Аккредитивлар";

5520 "Чек дафтарчалари";

5530 "Бошқа махсус счётлар".

5510 "Аккредитивлар" счётида аккредитивдаги пул маблағлари ҳисобга олинади. Аккредитивга пул маблағларини ўтказиш 5510 "Аккредитивлар" счётининг дебетида ва 5110 "Ҳисоб-китоб счёти", 5210 "Мамлакат ичидаги валюта счётлари", 5220 "Чет элдаги валюта счётлари" ва бошқа счётларнинг кредитида акс эттирилади.

5510 "Аккредитивлар" счёти бўйича аккредитивга ҳисобга олинган пул маблағлари уларнинг ишлатилиши бўйича (банк кўчирмаларига асосан), 6010 "Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар"нинг дебетида ҳисобдан чиқарилади. Аккредитивдаги ишлатилмаган маблағлар, банк томонидан улар қайси счётдан ўтказилган бўлса, шу счётларга қайта тикланганда 5510 "Аккредитивлар" счётининг кредити, 5110 "Ҳисоб-китоб счёти", 5210 "Мамлакат ичидаги валюта счётлари", 5220 "Чет элдаги валюта счётлари" ва бошқа счётлар билан боғланган ҳолда акс эттирилади.

5510 "Аккредитивлар" счёти бўйича аналитик ҳисоб корхона томонидан қўйилган ҳар бир аккредитив бўйича алоҳида юритилади.

5520 "Чек дафтарчалари" счётида чек дафтарчаларидаги пул маблағларининг ҳаракати ҳисобга олинади. Чек дафтарчаларини беришда пул маблағларини депонентлаш 5520 "Чек дафтарчалари" счётининг дебети ва 5110 "Ҳисоб-китоб счёти", 5210 "Мамлакат ичида валюта счётлари", 5220 "Чет элдаги валюта счётлари", 6810 "Қисқа муддатли банк кредитлари" ва бошқа счётларнинг кредитида акс эттирилади. Корхона томонидан берилган чекларнинг тўлови доирасидаги сумма 5520 "Чек дафтарчалари" счётининг кредитидан харажат ва қарзларни ҳисобга олувчи счётлар билан боғланган ҳолда ҳисобдан чиқарилади. Чек билан берилган, лекин банк томонидан тўланмаган (тўловга тақдим этилмаган) сумма 5520 "Чек дафтарчалари" счётида қолади ва ушбу 5520 "Чек дафтарчалари" счётининг қолдиғи банк кўчирмалари билан мос келиши лозим.

Аудиторлик текширувлари натижасида аниқланишича, текширув ўтказилаётган ташкилотда махсус ҳисоб-рақамлар очилган булиб 5210 "Мамлакат ичидаги валюта

счётлари” счётида йил бошига қолдиғи 0 сўмга тенг бўлиб, ҳисобот даври мобайнида 5210 “Мамлакат ичидаги валюта счётлари” счётида жами 397 083 682 470,70 сўм кирими ва чиқими амалган оширилган ҳамда йил охирига келиб 5210 “Мамлакат ичидаги валюта счётлари” счёти қолдиғи мавжуд эмас. Аудиторлик текширувлари натижасида Жамият 2024 йил 1 январ ҳолатига 5530 “Бошқа махсус счётлар” счётида йил бошига қолдиғи жами 1 482 199 289,04 сўмни ташкил этган, ҳисобот даврида жорий ва бошқа ҳисоб рақамларига жами 2 781 731 299 995,19 сўм кирим қилинган ва 2 632 738 674 079,68 сўм пул маблағлари чиқими амалга оширилган, ҳисобот даври охирига 5530 “Бошқа махсус счётлар” счётида маблағ қолдиғи 150 474 825 204,55 сўм ташкил этган.

2.10. ХОДИМЛАР БИЛАН ҲИСОБЛАШИШЛАР АУДИТИ.

Меҳнатга ҳақ тўлаш, ажратма ҳамда ушланмалар ҳисоби

Ходимлар билан ҳисоб-китоблар қуйидаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар базаси билан тартибга солинади:

- Ўзбекистон Республикаси Меҳнат Кодекси,
- Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси,
- Ўзбекистон Республикаси Оила Кодекси,
- Ўзбекистон Республикаси ҳудудидаги хизмат сафарлари тўғрисидаги Низом (Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 2 августдаги 424-сон қарори) ва бошқа қонун ҳужжатлар тўплами.

Молиявий ҳисоботларда ходимлар билан иш ҳақи бўйича ҳисоб китоблар бухгалтерия баланси ҳисоботининг 250 қаторида, ходимларга берилган бўнақлар сифатида, ҳамда бухгалтерия баланси ҳисоботининг 720 қаторида, иш ҳақи бўйича ходимлардан қарздорлик сифатида акс эттирилади.

Корхона рўйхатида бўлган ва рўйхатда турмаган ходимларга меҳнатга ҳақ тўлаш (меҳнат ҳақининг ҳамма турлари, мукофотлар, ёрдам, ишлайдиган пенсия олувчиларга ҳисобланган пенсия ва бошқа тўловлар) бўйича жорий қарзлар тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қуйидаги счётларда амалга оширилади:

6710 “Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоблашишлар”;

6720 “Депонентланган иш ҳақи”.

Жамиятнинг “Ходимлар билан ҳисоблашишлар” ҳисоби бўйича 2024 йил 1 январ ҳолатига кредиторлик қарзи қолдиғи жами 13 796 799 166,57 сўмни ташкил этган.

2024 йил давомида Жамият ўз фаолиятини амалга ошириш учун жами 6 432 нафар ишчи ва хизматчилар ишлаганлиги аниқланди. 2024 йил давомида жами **443 513 483 651,29** сўм миқдоридagi ойлик иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар ҳисобланган бўлиб солиқлар ва бошқа мажбурий ажратмаларнинг ҳисобланишида фарқлар аниқланмади. Иш ҳақи билан боғлиқ солиқ ҳисоботлари ўз вақтида ва тўғри тақдим этилган, ҳисоботлар топшириш муддатларига риоя этилган. 2024 йил 31 декабрь ҳолатига иш ҳақидан кредиторлик қарз қолдиғи **12 524 170 792,27** сўмни ташкил этган.

Аудитор текширувлари давомида аудитор томонидан Жамиятда меҳнат муносабатларини ташкил этиш, меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича ҳисоблашишлар, меҳнатни ташкил этиш юзасидан амалдаги меҳнат қонунчилиги меъёрларига риоя этилиши, иш берувчи ва ишчи ўртасидаги муносабатлар, ички меҳнат тартиблари (жамоа шартномаси, иш ҳақи ва мукофатлаш тўғрисидаги Низом, ички тартиб қоидалар ва бошқа ички норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар), қолаверса, меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ солиқ мажбуриятлари таҳлил қилинди.

Иш ҳақи ҳисоби "1-С Бухгалтерия 8.1" компьютер дастури асосида юритилиб, ҳисоблашишлар шатлар жадвали асосида вақтбай усулларида олиб борилган.

2024 йил ҳисобот даври давомида ташкилот томонидан мамлакат ичидаги ва ташқарисидаги хизмат сафарлари учун жами 229 601 098 661,81 сўм миқдорида аванс тўловлари амалга оширилган бўлиб, ташкилотда хизмат сафарига борган ходимлар томонидан ўз вақтида аванс ҳисоботлари тақдим этилган ва ташкилот томонидан хизмат сафари харажатлари юзасидан фарқлар аниқланмади.

2.11. СОЛИҚЛАР ВА АЖРАТМАЛАРНИНГ ҲИСОБЛАНИШИ АУДИТИ

Ҳисоботнинг ушбу бўлими бўйича меъёрий базаси: Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси, Давлат солиқ қўмитасининг кўрсатма ва йўриқномалари ҳамда солиққа оид меъёрий ҳукукий ҳужжатлар ҳисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида **Жамият** асосий фаолиятдан олинган даромадларидан умумбелгиланган солиқлар тўловчиси ҳисобланади. Шу билан бир қаторда ташкилот жисмоний шахсларнинг даромад солиғи ва бошқа давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмаларни тўлайдилар.

- Қўшилган қиймат солиғи;
- Юридик шахслардан ундириладиган фойда солиғи;
- Жисмоний шахсларнинг даромад солиғи;
- Ижтимоий солиқ;
- Мол-мулк, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ;
- Дивидент солиғи.

Солиқ агенти сифатида солиқни тўлов манбаида ҳисоблаб чиқариш, ушлаб қолиш ва бюджетга ўтказиш мажбурияти солиқ тўловчига даромад тўлайдиган ва солиқ агентлари деб эътироф этилган қуйидаги шахсларнинг зиммасига юклатилади:

- 1) Ўзбекистон Республикасининг юридик шахсларига;
- 2) яқка тартибдаги тадбиркорларга;
- 3) Ўзбекистон Республикасида фаолиятини доимий муассаса орқали амалга оширадиган Ўзбекистон Республикасининг норезиденти бўлган юридик шахсларга;
- 4) Ўзбекистон Республикаси норезиденти бўлган юридик шахсларнинг ваколатхоналарига;
- 5) ушбу Кодекс 351-моддаси иккинчи қисмининг 5-бандида кўрсатилган мол-мулкни сотиб олган жисмоний шахсларга.

Қўшилган қиймат солиғи

Қўшилган қиймат солиғи тўловчилар қуйидагилардир:

- 1) солиқ солинадиган оборотларга эга бўлган юридик шахслар, агар ушбу моддада бошқача қоида назарда тутилмаган бўлса;
- 2) Солиқ кодексга мувофиқ зиммасига Ўзбекистон Республикаси норезидентлари томонидан амалга ошириладиган солиқ солинадиган оборотлар учун қўшилган қиймат солиғи тўлаш бўйича мажбурият юклатиладиган юридик шахслар;
- 3) товарларни Ўзбекистон Республикаси ҳудудига импорт қилувчи юридик ва жисмоний шахслар, ўз эҳтиёжлари учун божсиз олиб кириш нормалари доирасида товарлар олиб кирувчи жисмоний шахслар бундан мумкин.;

4) оддий ширкат солиқ солинадиган оборотларни амалга ошираётганда зиммасига унинг ишларини юритиш юклатилган (ишончли шахс) шерик (иштирокчи) — юридик шахс.

2024 йилдаги қўшилгин қиймат солиғи ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Ташкилот маълумотлари	Аудит маълумотлари	Фарқлар
Йил бошидан жами товарларни (хизматларни) реализация қилиш айланмалари (0101-0104-сатрлар йиғиндиси)	1 818 079 363 584,78	1 818 079 363 584,78	0,00
Базавий ставка қўлланиладиган айланмалар	1 608 321 345 084,78	1 608 321 345 084,78	0,00
ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар	209 758 018 500,00	209 758 018 500,00	0,00
Солиқ даври бошига ҳисобга олинган ҚҚС суммаси (охирги солиқ даври учун тақдим этилган ҳисоб-китоб 3-иловасининг 040-сатри)	175 008 356 877,81	175 008 356 877,81	0,00

2024 йилдаги хизматлар импорти қўшилгин қиймат солиғи ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Ташкилот маълумотлари	Аудит маълумотлари	Фарқлар
Чет эллик шахслар томонидан реализация қилинган товарлар (хизматлар) – жами (0101-сатр + 0102-сатр)	560 404 261,92	560 404 261,92	0,00
Чет эллик шахслардан олинган, реализация қилиш жойи Ўзбекистон Республикаси ҳудуди бўлган товарлар (хизматлар)	560 404 261,92	560 404 261,92	0,00
Солиқ ставка	12%	12%	
Солиқ солинадиган база ва бюджетга тўланиши лозим бўлган ҚҚС суммаси (0101-сатр – (01011-сатр + 01012-сатр)	67 248 511,43	67 248 511,43	0,00

Аудиторлик текширувлари натижасига кўра қўшилган қиймат солиғининг ҳисобланиши ва унинг тўланиши Ўзбекистон Республикаси қонунчилиги талаблари доирасида амалга оширилганлиги аниқланди. Ҳисоблашлар юзасидан оғишлар аниқланмади.

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи.

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғини ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби Адлия вазирлиги томонидан №ЗРУ-136 сон билан рўйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 19-28-боблар, 126-166 моддалар «Юридик шахслар фойда (даромад) солиғи» билан тартибга солинади.

Фойда солиғи тўловчи юридик шахслар қуйидагилардир:

Ўзбекистон Республикасининг резидентлари;

Ўзбекистон Республикасида фаолиятни доимий муассаса орқали амалга ошираётган ёки ҳосил бўлиш манбаи Ўзбекистон Республикаси ҳудудида жойлашган даромадларни оладиган Ўзбекистон Республикаси норезидентлари.

Қуйидагилар юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи тўловчилар бўлмади:

Нотижорат ташкилотлар. Тадбиркорлик фаолиятини амалга оширишдан даромадлар, шунингдек Солиқ кодекси 132-моддаси биринчи қисмининг 2, 3 ва 15-бандларида кўрсатилган даромадлар олинганда нотижорат ташкилотлар мазкур даромадларга тааллуқли қисм бўйича юридик шахслардан олинадиган фойда солиғини тўловчилар бўлади. Бунда Солиқ кодексининг 132-моддасида кўрсатилган бошқа даромадларни олганлик тадбиркорлик фаолияти сифатида қаралмайди. Дивидендлар ва фоизларга Солиқ кодексига назарда тутилган тартибда тўлов манбаида солиқ солинади;

агар Солиқ кодексининг XX бўлимида бошқача қоидалар назарда тутилган бўлмаса, Солиқ кодексига мувофиқ солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби назарда тутилган юридик шахслар.

Юридик шахсларнинг фойда солиғи ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Ташкилот маълумотлари	Аудит маълумотлари	Фарқлар
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри)	1 660 091 924 229,54	1 660 091 924 229,54	0,00
Чегириладиган харажатлар	1 586 241 431 940,78	1 586 241 431 940,78	0,00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	73 850 492 288,76	73 850 492 288,76	0,00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 3-илоvasи 030-сатри)	46 685 182 090,96	46 685 182 090,96	0,00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 6-илоvasи 030-сатри)	0,00	0,00	0,00
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	27 165 310 197,80	27 165 310 197,80	0,00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фоизда	15%	15%	0,00
Фойда солиғининг бюджетга тўланиши лозим бўлган жами суммаси	4 074 796 529,67	4 074 796 529,67	0,00

Аудиторлик текширувлари ўтказилаётган жамиятда солиқлар ва бошқа мажбурий ажратмалар қисми бевосита аудиторлик текширувларидан ўтказилганда юридик шахсларнинг фойда солиғи ушбу ҳисобот даврида ҳисобланган жами ойлик бўнақ тўловлари жами 8 712 686 137,50 сўмни ташкил этган бўлиб, ҳамда юридик шахсларнинг фойда солиғи тўлови ҳисоби Ўзбекистон Республикаси қонунчилиги талаблари доирасида амалга оширилганлиги аниқланди.

Аудиторлик текширувлари жараёнида аудитор томонидан ресурс солиқлари, жумладан, юридик шахслардан олинadиган ер солиғи, юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқларнинг тўғри ҳисобланганлиги ўрганилди. Жамиятнинг балансида кўчмас мулк объектлари учун ресурс солиқлари мажбуриятларини ўз вақтида амалга оширилган.

Жисмоний шахслардан олинadиган даромад ва ижтимоий солиғлар аудити

Жисмоний шахсларнинг қуйидаги даромадлари солиқ солиш объектидир:

Ўзбекистон Республикаси резидентларининг Ўзбекистон Республикасидаги ва ундан ташқаридаги манбалардан олинган даромадлари;

Ўзбекистон Республикаси норезидентларининг Ўзбекистон Республикасидаги манбалардан олинган даромадлари.

Якка тартибдаги тадбиркорлик фаолиятидан олинган, солиқ кодексига мувофиқ қатъий белгиланган солиқ солинадиган даромадлар жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғининг солиқ солиш объекти бўлмайди.

Солиқ солинадиган база жами даромаддан келиб чиқиб, Ўзбекистон Республикаси солиқ кодексининг 179 ва 180 моддаларига мувофиқ солиқ солишдан озод қилинган даромадлар чегирилган ҳолда аниқланади.

Аудиторлик текширувлари ўтказилаётган корхонада жисмоний шахслардан ундириладиган даромад солиғи ҳисоби ва уларнинг ҳисобланиши Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари доирасида амалга оширилганлиги ўрганилди.

Ижтимоий солиқ тўлови ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Ташкилот маълумотлари	Аудит маълумотлари	Фарқлар
Ҳисобот давридаги жами ҳисобланган иш ҳақи	443 513 483 651,29	443 513 483 651,29	0,00
Ҳисобот давридаги умумий иш ҳақи фонди	423 089 707 645,90	423 089 707 645,90	0,00
Меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлмаган даромадлар	20 423 776 005,39	20 423 776 005,39	0,00
Имтиёзлар	13 798 124 625,35	13 798 124 625,35	0,00
ЯИТ учун Солиқ солинадиган база	423 089 707 645,90	423 089 707 645,90	0,00
Солиқ ставкаси ИСТ %	12%	12%	12%
Ҳисобот давридаги ҳисобланган ЯИТ суммаси	50 770 764 917,51	50 770 764 917,51	0,00

Жисмоний шахслардан ундириладиган даромад солиғи ҳисоб-китоби

Кўрсаткичлар	Ташкилот маълумотлари	Аудит маълумотлари	Фарқлар
Ҳисобот давридаги жами ҳисобланган иш ҳақи	443 513 483 651,29	443 513 483 651,29	0,00
Иш ҳақи билан боғлиқ бўлмаган даромадлар	20 423 776 005,39	20 423 776 005,39	0,00
Даромад солиғидан озод қилинган тўловлар	13 798 124 625,35	13 798 124 625,35	0,00
Даромад солиғи учун солиқ солинадиган база	429 715 359 025,94	429 715 359 025,94	0,00
Солиқ ставкаси ДС %	12%	12%	12%
Ҳисобот давридаги ҳисобланган ДС суммаси (ЖБПЖ билан бирга)	51 565 843 083,11	51 565 843 083,11	0,00

Юридик шахслардан олинadиган ер солиғи бўйича

Ўзбекистон Республикаси Ер Кодексининг 23-моддасига асосан ер участкаларини ажратиб бериш Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси, вилоятлар, Тошкент шаҳри, туманлар, шаҳарлар ҳокимлари томонидан конун ҳужжатларида белгиланadиган тартибда амалга оширилади. Берилган (реализация қилинган) ер участкасининг чегаралари Ўзбекистон Республикаси Ер ресурслари, геодезия, картография ва давлат кадастри давлат кўмитаси органлари томонидан натурада (жойнинг ўзидa) белгилангунига ҳамда ер участкасига бўлган ҳуқуқни тасдиқлайдиган ҳужжатлар берилгунига қадар мазкур ер участкасига эгалик қилиш ва ундan фойдаланишга киришиш тақиқланади.

2024 йил учун бюджетга ҳисобланган ер солиғи Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 61-боб, 424-432- моддалари асосида кўриб чиқилганда қуйидагилар аниқланди, минг сўм:

Ангрен шаҳри Ер қаридан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+) (-)
1	Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4,13-устунлари)	2 377,4297	2 377,4297	0,0
2	Солиқ солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	133,2714	133,2714	0,0
3	Солиқ базаси (010-сатр - 020-сатр)	2 244,1583	2 244,1583	0,0
4	Солиқ суммаси	22 062 088 408,80	22 062 088 408,80	0,0
5	Бюджетга ҳисобланган ер солиғи суммаси	22 062 088 408,80	22 062 088 408,80	0,0

Охангарон тумани Ер қаридан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+) (-)
1	Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4,13-	9,449	9,449	0,0

	устунлари)			
2	Солик солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	9,449	9,449	0,0
3	Солик базаси (010-сатр - 020-сатр)	0,00	0,00	0,0
4	Солик суммаси	0,00	0,00	0,0
5	Бюджетга ҳисобланган ер солиғи суммаси	0,00	0,00	0,0

Бекобод тумани Ер қаридан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+) (-)
1	Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4,13-устунлари)	1,73	1,73	0,0
2	Солик солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	0,00	0,00	0,0
3	Солик базаси (010-сатр - 020-сатр)	1,73	1,73	0,0
4	Солик суммаси	50 407 875	50 407 875	0,0
5	Бюджетга ҳисобланган ер солиғи суммаси	50 407 875	50 407 875	0,0

Шайхонтоҳур тумани Ер қаридан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+) (-)
1	Ер участкасининг умумий майдони бўйича (мазкур Ҳисоб-китобга илованинг 010-сатридаги 4,13-устунлари)	0,3181	0,3181	0,0
2	Солик солинмайдиган ер майдони - мазкур ҳисоб-китобга 1-илованинг 010 сатр 9-10-устунлари	0,00	0,00	0,0
3	Солик базаси (010-сатр - 020-сатр)	0,3181	0,3181	0,0
4	Солик суммаси	100 859 967,00	100 859 967,00	0,0
5	Бюджетга ҳисобланган ер солиғи суммаси	100 859 967,00	100 859 967,00	0,0

Ўтказилган аудит текширувида 2024 йил учун ер солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Мол-мулк солиғи бўйича

Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-599 сонли Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Солик Кодексининг 411-моддаси биринчи қисмига мувофиқ мол-мулк солиғи солиш объекти бўлиб кўчмас мулк ҳисобланиши белгиланган ва 411-моддаси иккинчи қисмига кўчмас мулклар жумласига нималар кириши белгиланган.

Ангерен шаҳри Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+)(-)
1	Солик базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр+140-сатр) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-илованинг 15 устуни	240 902 988 990,42	240 902 988 990,42	0,00
2	Бино-иншоотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 16-устуни) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	236 317 777 151,33	236 317 777 151,33	0,00
3	Солик базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 19-устуни)	0,00	0,00	0,00
4	Солик ставкаси, % да	1,50	1,50	0,00
5	Солик суммаси (040-сатр x 050-сатр)	3 544 766 657,27	3 544 766 657,27	0,00

6	Темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 3-илованинг 030-сатри 16-устуни)	1 715 777 458,16	1 715 777 458,16	0,00
7	Солиқ ставкаси, % да	0,60	0,60	0,00
8	Солиқ суммаси ((070-сатр+ 080 сатр) x 090-сатр)	10 294 664,75	10 294 664,75	0,00
9	Норматив муддатда тугалланмаган қурилиш объектларнинг ўртача йиллик қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 4-илова)	2 869 434 380,93	2 869 434 380,93	0,00
10	Солиқ ставкаси, % да	3,00	3,00	0,00
11	Солиқ суммаси (100 сатр x 110 сатр)	86 083 031,43	86 083 031,43	0,00
12	Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси (060-сатр+100-сатр+160-сатр)	3 641 144 353,45	3 641 144 353,45	0,00
13	Солиқ даври учун жорий тўловлар бўйича юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг ҳисобланган суммаси	3 126 602 587,44	3 126 602 587,44	0,00
14	Қўшимча тўлашга	514 541 766,01	514 541 766,01	0,00

Ўтказилган аудит текширувида Ангрен шаҳри 2024 йил учун мол-мулк солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Охангарон тумани Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+)(-)
1	Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр+140-сатр) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-илованинг 15 устуни	5 809 236 000,00	5 809 236 000,00	0,00
2	Бино-иншоотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 16-устуни) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	5 809 236 000,00	5 809 236 000,00	0,00
3	Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 19-устуни)	5 809 236 000,00	5 809 236 000,00	0,00
4	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
5	Солиқ суммаси (040-сатр x 050-сатр)	0,00	0,00	0,00
6	Темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 3-илованинг 030-сатри 16-устуни)	0,00	0,00	0,00
7	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
8	Солиқ суммаси ((070-сатр+ 080 сатр) x 090-сатр)	0,00	0,00	0,00
9	Норматив муддатда тугалланмаган қурилиш объектларнинг ўртача йиллик қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 4-илова)	0,00	0,00	0,00
10	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
11	Солиқ суммаси (100 сатр x 110 сатр)	0,00	0,00	0,00

12	Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси (060-сатр+100-сатр+160-сатр)	0,00	0,00	0,00
13	Солиқ даври учун жорий тўловлар бўйича юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг ҳисобланган суммаси	0,00	0,00	0,00
14	Қўшимча тўлашга	0,00	0,00	0,00

Ўтказилган аудит текширувида Охангарон тумани 2024 йил учун мол-мулк солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Бекобод тумани Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+)(-)
1	Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр+140-сатр) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-илованинг 15 устуни	601 273 800,00	601 273 800,00	0,00
2	Бино-иншоотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 16-устуни) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	601 273 800,00	601 273 800,00	0,00
3	Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 19-устуни)	0,00	0,00	0,00
4	Солиқ ставкаси, % да	1.5	1.5	0,00
5	Солиқ суммаси (040-сатр x 050-сатр)	9 019 107,00	9 019 107,00	0,00
6	Темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 3-илованинг 030-сатри 16-устуни)	0,00	0,00	0,00
7	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
8	Солиқ суммаси ((070-сатр+ 080 сатр) x 090-сатр)	0,00	0,00	0,00
9	Норматив муддатда тугалланмаган қурилиш объектининг ўртача йиллик қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 4-илова)	0,00	0,00	0,00
10	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
11	Солиқ суммаси (100 сатр x 110 сатр)	0,00	0,00	0,00
12	Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси (060-сатр+100-сатр+160-сатр)	9 019 107,00	9 019 107,00	0,00
13	Солиқ даври учун жорий тўловлар бўйича юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг ҳисобланган суммаси	9 019 107,00	9 019 107,00	0,00
14	Қўшимча тўлашга	0,00	0,00	0,00

Ўтказилган аудит текширувида Бекобод тумани 2024 йил учун мол-мулк солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Шайхонтохур тумани Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+)(-)
1	Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр+140-сатр) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-илованинг 15 устуни	8 892 000 000,00	8 892 000 000,00	0,00
2	Бино-иншоотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 16-устуни) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	8 892 000 000,00	8 892 000 000,00	0,00
3	Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 19-устуни)	0,00	0,00	0,00
4	Солиқ ставкаси, % да	1.5	1.5	0,00
5	Солиқ суммаси (040-сатр x 050-сатр)	133 380 000,00	133 380 000,00	0,00
6	Темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 3-илованинг 030-сатри 16-устуни)	0,00	0,00	0,00
7	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
8	Солиқ суммаси ((070-сатр+ 080 сатр) x 090-сатр)	0,00	0,00	0,00
9	Норматив муддатда тугалланмаган қурилиш объектнинг ўртача йиллик қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 4-илова)	0,00	0,00	0,00
10	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
11	Солиқ суммаси (100 сатр x 110 сатр)	0,00	0,00	0,00
12	Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси (060-сатр+100-сатр+160-сатр)	133 380 000,00	133 380 000,00	0,00
13	Солиқ даври учун жорий тўловлар бўйича юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг ҳисобланган суммаси	133 380 000,00	133 380 000,00	0,00
14	Қўшимча тўлашга	0,00	0,00	0,00

Ўтказилган аудит текширувида Шайхонтохур тумани 2024 йил учун мол-мулк солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Юнусобод тумани Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ

т/р	Кўрсаткичлар	Ҳисоботда	Аудитда	Фарқи (+)(-)
1	Солиқ базасининг умумий қиймати (020-сатр + 070-сатр + 080-сатр + 110-сатр+140-сатр) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр, 4-илованинг 15 устуни	190 350 000,00	190 350 000,00	0,00
2	Бино-иншоотлар бўйича ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 16-устуни) ҳамда ҳисобот шаклининг 3-иловасининг 060-сатр	190 350 000,00	190 350 000,00	0,00
3	Солиқ базасини камайтириш (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 1-илованинг 010-сатри 19-устуни)	0,00	0,00	0,00

4	Солиқ ставкаси, % да	1.5	1.5	0,00
5	Солиқ суммаси (040-сатр x 050-сатр)	2 855 250,00	2 855 250,00	0,00
6	Темир йўллар, магистрал кувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, шунингдек мазкур объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 3-илованинг 030-сатри 16-устуни)	0,00	0,00	0,00
7	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
8	Солиқ суммаси ((070-сатр+ 080 сатр) x 090-сатр)	0,00	0,00	0,00
9	Норматив муддатда тугалланмаган қурилиш объектларнинг ўртача йиллик қиймати (Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобига 4-илова)	0,00	0,00	0,00
10	Солиқ ставкаси, % да	0,00	0,00	0,00
11	Солиқ суммаси (100 сатр x 110 сатр)	0,00	0,00	0,00
12	Бюджетга тўланадиган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг умумий суммаси (060-сатр+100-сатр+160-сатр)	2 855 250,00	2 855 250,00	0,00
13	Солиқ даври учун жорий тўловлар бўйича юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқнинг ҳисобланган суммаси	2 855 250,00	2 855 250,00	0,00
14	Қўшимча тўлашга			0,00

Ўтказилган аудит текширувида Юнусобод тумани 2024 йил учун мол-мулк солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун олинадиган солиқ бўйича

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш солиқ кодексининг 441 моддасига асосан Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчилар (бундан буён ушбу бўлимда солиқ тўловчилар деб юритилади) Ўзбекистон Республикаси ҳудудида сувдан бирламчи фойдаланишни ёки сувни истеъмол қилишни амалга оширувчи куйидаги шахслардан иборат:

- Ўзбекистон Республикасининг юридик шахслари;
- Фаолиятини Ўзбекистон Республикасида доимий муассасалари орқали амалга ошираётган Ўзбекистон Республикасининг норезидентлари бўлган юридик шахслар;
- Сувдан тадбиркорлик фаолияти учун фойдаланувчи яқка тартибдаги тадбиркорлар, шунингдек тадбиркорлик фаолияти ва (ёки) даромад олиш учун мўлжалланган, яшаш учун мўлжалланмаган кўчмас мулк объектларига эга бўлган жисмоний шахслар;
- деҳқон хўжаликлари, шунингдек қишлоқ хўжалиги ерларига эга бўлган жисмоний шахслар.

**Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ
ҲИСОБ-КИТОБИ**

Кўрсаткичлар	Ҳисоб маълумотлари бўйича	Аудит маълумотлари бўйича	Ўртадаги фарқлар
Бошқа фойдали қазилмалардан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби (табиий газни, нефтни, ва (ёки) газ конденсатини мустақил равишда ёхуд қайтариш шarti билан қайта ишлашга берилган қисми ҳамда қора, қимматбаҳо, рангли, радиоактив металллар, нодир элементлар ва нодир ер элементларини қазиб олувчилар мустасно) (3-илова 230-устуннинг ҳисобот оyi охиридаги жами суммаси тегишли қисми бўйича)	18 333 306 597,26	18 333 306 597,26	0,00
Ҳисобот даврида бюджетга тўланиши лозим бўлган ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ суммаси (010-сатр, 020-сатр ҳамда 030-сатрлар йиғиндиси)	18 333 306 597,26	18 333 306 597,26	0,00
Каолин солиқ базаси	3 857 021 247,89	3 857 021 247,89	0,00
Кўмир солиқ базаси	450 715 047 966,88	450 715 047 966,88	0,00
Каолин солиқ ставкаси	7,9	7,9	
Кўмир солиқ ставкас	4	4	
Йил бошидан бюджетга тўланиши лозим бўлган жами солиқ суммаси	63 997 941 197,5	18 333 306 597,26	0,00

Дивидент солиқ бўйича

Ўзбекистон Республикасидан ташқаридаги манбалардан олинадиган, чет давлатларнинг конунчилигига мувофиқ дивидендлар жумласига киритиладиган ҳар қандай даромадлар ҳам дивидендлар деб эътироф этилади. Ўзбекистон Республикаси солиқ кодекси 41 моддасига асосан.

Куйидагилар дивидендлар деб эътироф этилади:

- 1) юридик шахснинг фойдасини (шу жумладан имтиёзли акциялар бўйича фоизлар тарзидаги фойдасини) ушбу юридик шахснинг акциядорига (иштирокчисига) тегишли акциялар (улушлар) бўйича тақсимлаш чоғида акциядор (иштирокчи) томонидан олинган ҳар қандай даромад;
- 2) тугатиш чоғида юридик шахснинг акциядорига (иштирокчисига) ушбу акциядорнинг (иштирокчининг) шу юридик шахснинг устав фондидаги (устав капиталдаги) улуши миқдоридан кўп бўлган қисми бўйича пул ёки натура шаклидаги тўловлар;
- 3) жамиятдан чиқарилган ёки чиқиб кетган иштирокчига улуши қисмининг чиқарилиш ёки чиқиб кетиш санасидан олдинги охириги ҳисобот даври учун жамиятнинг бухгалтерия ҳисоботлари маълумотлари бўйича аниқланадиган ҳақиқий қийматини ушбу акциядорнинг (иштирокчининг) шу юридик шахснинг устав фондидаги (устав капиталдаги) улуши миқдоридан кўп бўлмаган қисми бўйича тўлаш;
- 4) ушбу юридик шахснинг ўз капитали (мол-мулки) ҳисобига устав фонди (устав капитали) ошган тақдирда юридик шахс акциядорининг (иштирокчисининг) қўшимча акциялар қиймати (улуш номинал қийматининг ошиши) тарзида олинган даромадлари.

Солиқ агентлари томонидан тўлов манбаида ушлаб қолинадиган дивидендлар ва фоизлар кўринишида тўланадиган даромадлардан олинадиган солиқ ҲИСОБ-КИТОБИ

Кўрсаткичлар	Ҳисоб маълумотлари бўйича	Аудит маълумотлари бўйича	Ўртадаги фарқлар
I. Юридик шахсларнинг дивиденд ва фоиз тарзидаги даромадлари			
Ҳисобот (солиқ) даврида ҳисобланган дивидендлар ва фоизлар – жами	3 346 448 557,64	3 346 448 557,64	0,00
Ҳисобот (солиқ) даврида юридик шахсларга – тўланган дивидендлар ва фоизлар жами	3 144 702 423,83	3 144 702 423,83	0,00
Олинган дивидендларни ҳисобга олинадиган суммаси	3 140 014 642,07	3 140 014 642,07	0,00

Солиқ базаси, жами (020-сатр – 030-сатр - 040-сатр) шу жумладан:	4 687 781,76	4 687 781,76	0,00
Солиқ ставкаси, фоизда	5,00	5,00	0,00
Бюджетга тўланиши лозим бўлган солиқ суммаси (050-сатр x 060-сатр), солиқ коди -35	234 389,09	234 389,09	0,00
II. Жисмоний шахсларнинг дивиденд ва фоиз тарзидаги даромадлари			
Ҳисобот (солиқ) даврида жисмоний шахсларга ҳисобланган дивидендлар ва фоизлар – жами	799 864 822,79	799 864 822,79	0,00
Ҳисобот (солиқ) даврида жисмоний шахсларга тўланган дивидендлар ва фоизлар жами	406 684 537,58	406 684 537,58	0,00
Имтиёзлар – жами (111-сатр - 115 сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	406 684 538,58	406 684 538,58	0,00
Солиқ базаси, жами (090-сатр –100-сатр - 110-сатр), шу жумладан:	0,00	0,00	0,00
Солиқ ставкаси, фоизда	5,00	5,00	0,00
Бюджетга тўланиши лозим бўлган солиқ суммаси (120-сатр x 130-сатр), солиқ коди - 138	0,00	0,00	0,00

Ўтказилган аудит текширувида 2024 йил учун ҳисобланган дивиденд солиғи бўйича жамият томонидан солиқ органига тақдим этилган ҳисоботга нисбатан фарқ аниқланмади

2.12. ДАРОМАДЛАРНИНГ ШАКЛЛАНИШИ АУДИТИ

Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос доирасида даромадлар ҳисобот даврида хусусий капитал эгалари томонидан қўйилма билан боғлиқ кўпайишдан ташқари хусусий капитални кўпайишига олиб келадиган активларнинг кўпайиши ёки мажбуриятларнинг камайиши кўринишидаги ҳисобот даврида иқтисодий нафнинг кўпайиши сифатида аниқланади.

Хўжалик фаолиятдан даромад асосий, операцион ва молиявий фаолиятдан олинadиган даромадларни ўз ичига олади.

Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БХМС №2) “Асосий хўжалик фаолиятдан тушган даромадлар”да даромад деганда хўжалик юритувчи субъектнинг одатий фаолияти давомида олинган даромадлар, шу жумладан маҳсулот реализациясидан (ишларни бажариш ва хизмат кўрсатиш) даромадлар, олинган фоизлар, дивидендлар, роялтилар ва бошқалар тушунилади.

Асосий хўжалик фаолиятдан даромадларни ҳисобга олишда асосий масала бўлиб даромадни тан олиш вақтини аниқлаш ҳисобланади. Асосий хўжалик фаолиятдан даромад хўжалик юритувчи субъектга келгусида иқтисодий наф тушиши эҳтимоли бўлган пайтда, шунингдек бу нафни ишончли ва аниқ ўлчаш мумкин бўлганда акс эттирилади. Бу стандарт мазкур мезонлар бўйича талаблар бажариладиган ва бинобарин, асосий хўжалик фаолиятдан тушадиган даромад эътироф этиладиган вазиятни белгилаб беради. Шунингдек у мазкур мезонларни қўлланиш юзасидан амалий кўрсатмалар беради.

Оператив ижарада, ижара объектига эгалик қилиш билан боғлиқ бўлган барча рисклар ижарачига ўтмайди ва шунинг учун оператив ижара шартномаси бўйича олинган ижара объектлари ижарачининг балансида ҳисобга олинмаслиги лозим.

Оператив ижара объекти ижарачи томонидан балансдан ташқари счётларда оператив ижара шартномасида кўрсатилган қийматда, ижарага берувчида эса – асосий воситалар таркибида баланс счётларида ҳисобга олинади.

Ижара берувчининг оператив ижара объектларини сақлаб туриш билан боғлиқ харажатлари (амортизация ажратмалари, суғурталаш, капитал ва жорий таъмирлаш, оператив ижара объектлари билан боғлиқ солиқлар ва бошқа харажатлар) ушбу

харажатлар юзага келган ҳисобот даврининг жорий харажатлари сифатида тан олинади.

Аудиторлик текширувлари давомида Жамиятнинг асосий операцион ва молиявий фаолиятдан олинadиган даромадлари қуйидагича:

- товарларни(хизматларни) реализация қилишдан олинган даромад, шу жумладан фаолият турлари кесимида;
- амортизация қилинадиган активларнинг ва бошқа мол – мулкнинг чиқиб кетишидан олинган даромад;
- мол-мулкни мулк ижарасига (ижарага) беришдан олинган даромад, бундан молиявий ижара (лизинг) мустасно;
- текин олинган мол-мулк (хизматлар), молиявий ёрдамлар;
- инвентаризация натижасида аниқланган ортиқча товар-моддий захираларнинг ва бошқа мол-мулкнинг қиймати тарзидаги даромад;
- қонунчилик ҳужжатларида белгиланган тартибда мажбуриятларни ҳисобдан чиқаришдан олинган даромад;
- дивидендлар тарзидаги даромадлар;
- валюта курси фарқидан даромадлар;
- касаначилиқдан олинган даромад;
- турар жойдан олинган даромад;
- ўқув марказидан олинган даромад;
- бошқа фаолиятдан олинган даромад;
- 100268 - ВМ қарори №422 30.12.2016 й. 10-банди. Вазирлар Маҳкамасининг «Кўмирнинг улгуржи-сотиш нархига махсус устама миқдорини ўзгартириш тўғрисида» 2015 йил 31 мартдаги 75-сон қарори билан белгиланган кўмир тармоғи корхоналари томонидан сотиладиган кўмирнинг улгуржи-сотиш нархига қўшимча махсус устама солиқ солинадиган базага киритилмаслиги белгиланган.

Аудиторлик текширувлари давомида Жамиятнинг асосий, операцион ва молиявий фаолиятдан олинadиган даромадлари таҳлил қилинди ва уларнинг шаклланиш манбаалари ўрганилди.

2.13. ХАРАЖАТЛАРНИНГ ШАКЛЛАНИШИ АУДИТИ

Харажатлар ҳисоби ва унинг таснифланиши таҳлили аудити

Ушбу бўлим ҳисобот давридаги корхона фаолияти молиявий натижаларининг шаклланиши ва ишлатилиши тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш, бевосита ва билвосита махсулот таннархига бориб қўшиладиган ҳамда ҳисобот даврида ялпи тушумдан чегириладиган давр харажатларини таснифлаш учун мўлжалланган.

Молиявий натижаларнинг шаклланиши ва ишлатилиш тартиби Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган "Махсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби" тўғрисидаги Низом ва Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари билан тартибга солинади.

Ишлаб чиқариш жараёни билан бевосита боғлиқ бўлмаган сотиш харажатлари, бошқарув харажатлари, бошқа операцион харажатлар, шунингдек келгусида солиқ солинадиган базадан чегириладиган ҳисобот даври харажатлари тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қуйидаги счётларда амалга оширилади:

9410 "Сотиш харажатлари";
9420 "Маъмурий харажатлар";
9430 "Бошқа операцион харажатлар";
9440 "Келгусида солиқ солинадиган базадан чегириладиган ҳисобот даври харажатлари".

9420 "Маъмурий харажатлар" счётида корхонани бошқариш бўйича харажатлар, бошқарув ходимларининг меҳнат ҳақи харажатлари, умумбошқарув аҳамиятига молик асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари, умумхўжалик аҳамиятидаги биноларнинг ижара тўловлари ва бошқа харажатлар ҳисобга олинади. Ҳисобот даврининг охирида 9420 "Маъмурий харажатлар" счёти 9910 "Якуний молиявий натижа" счёти билан боғланган ҳолда ёпилади.

2024 йилдаги давр харажатлар таркиби (9410,9420,9430 счётлар)

Харажатлар кўрсаткичлари	Ҳисоб маълумотлари бўйича	Аудит маълумотлари бўйича	Ўртадаги фарқлар
Сотиш харажатлари	14 146 669 236,02	14 146 669 236,02	0,00
Маъмурий харажатлар	77 192 678 273,22	77 192 678 273,22	0,00
Бошқа-операцион харажатлар	246 073 867 723,30	246 073 867 723,30	0,00
Жами:	337 413 215 232,54	337 413 215 232,54	0,00

Аудиторлик текширувлари ўтказилаётган жамият бошқа операцион харажатларининг таркиби ва унинг ҳисоби таҳлили натижасида амалга оширилган харажатлар Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган "Маҳсулот (ишлар, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида"ги Низом талаблари доирасида амалга оширилганлиги аниқланди. Бошқа операцион харажатларининг таркиби аналитик ҳисоби ва йиллик молиявий ҳисобот маълумотларига ўртасида фарқлар аниқланмади.

2.14. МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ АУДИТИ
Ўлчов бирлиги, минг сўм

Кўрсаткичлар номи	Код	Ҳисоб маълумотлари бўйича		Аудит маълумотлари бўйича		Фарқи (+;-)	
		Ҳисобот даврида		Ҳисобот даврида		Ҳисобот даврида	
		Даромад (фойда)	Харажат (зарар)	Даромад (фойда)	Харажат (зарар)	Даромад (фойда)	Харажат (зарар)
Маҳсулот (иш, хизмат) ларни сотишдан тушган тушум	010	1 379 010 611	X	1 379 010 611	x	-	X
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	x	879 720 186	x	879 720 186	X	-
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	499 290 425	0,00	499 290 425	0,00	-	-
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан:	040	x	337 413 215	x	337 413 215	X	-
Сотиш харажатлари	050	x	14 146 669	x	14 146 669	X	-
Маъмурий харажатлар	060	x	77 192 678	x	77 192 678	X	-
Бошка операцион харажатлар	070	x	246 073 868	x	246 073 868	X	-
Ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	x		x		X	-
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари	090	55 159 237	X	55 159 237	x	-	x
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	217 036 447	0,00	217 036 447	0,00	-	-
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110	16 131 058	X	16 131 058	x	-	x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120		X		x	-	x
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130		X		x	-	x
Молиявий ижарадан даромадлар	140		X		x	-	-
Валюта курси фаркидан даромадлар	150	16 131 058	X	16 131 058	x	-	x
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари	160		X		x	X	-
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан:	170	x	192 214 926	x	192 214 926	-	-
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		65 126 463		65 126 463	X	-
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	x	30 329 716	x	30 329 716	X	-
Валюта курси фаркидан зарарлар	200	x	96 758 747	x	96 758 747	X	-
Молиявий фаолият бўйича бошка харажатлар	210	x		x		-	-
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170)	220	40 952 579	0,00	40 952 579	0,00	-	-
Фавкулуддаги фойда ва зарарлар	230					-	-
Фойда солигини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240	40 952 579		40 952 579		X	-
Фойда солиғи	250	x	4 069 847	x	4 069 847	X	-
Фойдадан бошка солиқлар ва бошка мажбурий тўловлар	260	x		x		-	-
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	36 882 732		36 882 732			

2.15. БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ АУДИТИ

Ўлчов бирлиги, минг сўм

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Ҳисобот даври бошига	Ҳисобот даври охирига
Актив			
I. Узоқ муддатли активлар			
Асосий воситалар:			
Бошланғич (кайта тиклаш) киймати (0100, 0300)	010	2 021 925 257,20	2 735 773 442,00
Эскириш суммаси (0200)	011	1 217 800 181,00	1 381 350 484,00
колдик (баланс) киймати (сатр. 010 - 011)	012	804 125 076,00	1 354 422 958,00
Номоддий активлар:			
Бошланғич киймати (0400)	020	1 317 375,00	1 322 279,00
Амортизация суммаси (0500)	021	1 250 316,00	1 279 763,00
колдик (баланс) киймати (сатр. 020 - 021)	022	67 059,00	42 516,00
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080)	030	185 813 987,00	282 261 475,00
Қимматли қоғозлар (0610)	040	956 316,00	956 316,00
Шўба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	182 924 949,00	279 372 437,00
карам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	1 932 722,00	1 932 722,00
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070		
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080		
Ўрнатилдиган асбоб-ускуналар (0700)	090	4 050 584,00	4 310 415,00
Капитал қўйилмалар (0800)	100	9 237 824,00	19 534 758,00
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910,0920,0930,0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120	530 055 058,00	486 370 066,00
I бўлим бўйича жами (сатр.012+022+030+090+100+110+120)	130	1 533 349 588	2 146 942 188,00
II. Жорий активлар			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180)	140	242 644 275,00	468 312 819,00
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	119 448 994,00	165 970 542,00
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	10 149 686,00	9 144 607,00
Тайёр маҳсулот (2800)	170	113 045 595,00	293 197 670,00
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	25 118 216,00	37 058 537,00
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	84 637 830,00	83 410 581,00
Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	412 370 339,00	242 439 244,00
шундан: муддати ўтган*	211	11 365 231,00	4 407 838,00
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	299 349 983,00	96 854 936,00
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230		
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларининг қарзи (4120)	240	39 645 710,00	76 460 924,00
Ходимларга берилган бўнақлар (4200)	250	9 389,00	3 787,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)	260	59 416 518,00	38 387 627,00
Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнақ тўловлари (4400)	270	4 916 435,00	7 685 932,00
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500)	280		
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290	535 827,00	536 062,00
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700)	300	1 558 978,00	6 570 729,00
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)	310	6 937 499,00	15 939 247,00
Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:	320	1 534 808,00	150 743 346,00
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330		
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	45 219,00	239 844,00
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350		
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360	1 489 589,00	150 503 502,00
қиска муддатли инвестициялар (5800)	370	2 392 153,00	1 974 555,00

Бошка жорий активлар (5900)	380	770 933,00	770 933,00
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	769 468 554,00	984 710 015,00
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390)	400	2 302 818 142,00	3 131 652 203,00
Пассив. I.Ўз маблағлари манбалари			
Устав капитали (8300)	410	185 773 565,00	185 773 565,00
Қўшилган капитал (8400)	420		
Резерв капитали (8500)	430	802 391 768,00	804 008 064,00
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440		
Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700)	450	-75 576 712,00	-46 039 842,00
Максадли тушумлар (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)	470		
I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)	480	912 588 621,00	943 741 787,00
II. Мажбуриятлар			
Узок муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	909 994 993,00	1 522 341 093,00
шу жумладан: узок муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узок муддатли қарз (7000)	500		
Ажратилган бўлинмаларга узок муддатли қарз (7110)	510		
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга узок муддатли қарз (7120)	520		
Узок муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530		
Солик ва бошка мажбурий тўловлар бўйича узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540		
Бошка узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560		
Узок муддатли банк кредитлари (7810)	570	899 932 554,00	788 664 623,00
Узок муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	10 062 439,00	733 676 470,00
Бошка узок муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами	600	480 234 528,00	665 569 323,00
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+ +700+710+720+760)	601	288 831 143,00	459 645 204,00
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари*	602	6 051 570,00	3 294 952,00
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	85 681 459,00	97 829 088,00
Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)	620		
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	2 637 200,00	8 212 337,00
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	22 790 257,00	22 459 799,00
Солик ва бошка мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650		
Бошка кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660		
Олинган бўнақлар (6300)	670	5 507 813,00	4 588 172,00
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	12 753 240,00	26 841 505,00
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690		
Максадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	10 417 101,00	14 091 679,00
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	1 547 571,00	96 710 516,00
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	13 796 799,00	12 524 171,00
Қиска муддатли банк кредитлари (6810)	730	5 035 543,00	
Қиска муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	31 887 530,00	10 966 821,00
Узок муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	131 690 055,00	172 497 499,00
Бошка кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	156 489 960,00	198 847 736,00
II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)	770	1 390 229 521,00	2 187 910 416,00
Баланс пассиви бўйича жами (сатр.480+770)	780	2 302 818 142,00	3 131 652 203,00

3. ЯКУНЛОВЧИ ҚИСМ.

Аудиторлик текширувлари Аудитнинг ҳалқаро стандартлари талаблари ва Ўзбекистон Республикасининг амалдаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар базаси доирасида амалга оширилди. Аудиторлик текшируви жараёнида «O'ZBEKKO'MIR» акциядорлик жамияти бухгалтерия ҳисоби 1-С «Бухгалтерия» 8.1 компьютер дастури шаклида, Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари талабларига мувофиқ юритилганлиги аниқланди.

Ташкилот бухгалтерия ҳисоби 21-миллий андозасига мувофиқ хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётларининг янги режасида юритилган. Аудиторлик текширувлари жараёнида жамият бухгалтерия ҳисобининг аналитик ва синтетик ҳисоби бирламчи ҳужжатлари маълумотларидан фойдаланиб ўтказилди. Текширув жараёнида қуйидаги бухгалтерия ҳисоби ҳужжатлари аудиторлик текширувларидан ўтказилди. Булар: бош китоб, иш ҳақи китоби, касса китоби, бухгалтерия ҳисоби бирламчи ҳужжатлари ва бошқа бухгалтерия ҳисобининг зарурий ҳужжатлари ҳам талаб даражасида юритилган.

Жамият томонидан 2024 йил учун тузилган молиявий ҳисоботи маълумотлари ташкилот 1-С «Бухгалтерия» 8.1 компьютер дастури маълумотларига ва бош китобдаги ёзувларга асосан тузилиб, молиявий ҳисоботда ишонарли тарзда акс эттирилган ва давлат солиқ инспекцияси ва бошқа давлат ҳокимияти органларига ўз вақтида топширилган. Ташкилот бухгалтерия ҳисоби бирламчи ҳужжатлари маълумотлари ва 2024 йил учун тузилган молиявий ҳисоботида акс эттирилган маълумотлар ўртасида оғишлар аниқланмади.

Ушбу аудиторлик ҳисоботида кўрсатиб ўтилган маълумотлар бизга тақдим этилган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлари ҳужжатлари асосида тайёрланди.

Аудиторлик ташкилоти ушбу молиявий ҳисобот учун ўзи тақдим этаётган ҳулосаси учун мажбуриятни ташкилот бухгалтерияси томонидан ушбу тақдим этилган молиявий ҳисобот маълумотлари доирасида зиммасига олади.

Аудиторлик текширувлари сертификатланган мустақил аудитор ҳамда аудитор ёрдамчиси томонидан ҳеч қандай ташқи таъсирларсиз ва яқинлик муносабатларига йўл қўйилмаган ҳолда эркин амалга оширилди.

Аудиторлик ҳисоботида келтирилган ахборотларнинг махфийлиги ва ошкор этилмаслиги учун жавобгарликни бевосита аудиторлик ташкилоти ва аудитор ўз зиммасига олади. Ахборотни ошкор этганлик учун аудиторлик ташкилоти ва ушбу ахборотдан фойдалана оладиган шахслар ҳам қонун ҳужжатларига мувофиқ жавобгарликка тортиладилар.

Тақдим этилган ҳужжатлар асосида аудиторлик текширувлари ўтказилди ва бухгалтерия ҳисобини юритиш юзасидан ва аниқланган камчиликларни бартараф этиш юзасидан аудитор тавсиялари бериб ўтилди.

"GREAT FOURS" МЧЖ
Аудиторлик ташкилоти раҳбари



Madrahimov L. A. Мадрахимов Л. А.

"GREAT FOURS" МЧЖ Аудиторлик ташкилоти аудитори:

Nurmатов Ф. К.

Нурматов Ф. К.