

МЧЖ « НІМОУА-FAIR »
аудиторлик ташкилоти

«Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг
2023 йил якуни молиявий ҳисоботларини
текшириш натижаси бўйича

А у д и т о р л и к ҳ и с о б о т и

2024 йил

*O'zbekiston Respublikasi, Farg'ona viloyati, Farg'ona shahri, B.Marg'iloniy ko'chasi, 70-uy 18-xonadon, X/r:
20208000705410835001, INN: 308636111, MFO: 01131, Universal bank Farg'ona filiali, Telefon: +99893-244-55-58,
+99893-980-5575.*

МУСТАҚИЛ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

«Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг
рахбарияти ва бошқарувиغا.
Манзил: Фарғона шаҳар, Саноат кўчаси 222 уй.

Молиявий ҳисобот аудит натижалари бўйича хулоса

Изоҳли Фикр;

Биз, «Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларига мувофиқ 2023 йил 31 декабрь ҳолатига тузилган бухгалтерия баланси, молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот, хусусий капитал тўғрисидаги ҳисобот, пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот ва бошқа изоҳловчи маълумотлардан иборат бўлган илова қилинаётган молиявий ҳисоботлари аудитини ўтказдик.

Бизнинг фикримизча, изоҳлар билан фикр учун асос бўлимида ифодаланаётган тавсифланган жиҳатнинг таъсиридан ташқари, молиявий ҳисоботлар «Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг 2023 йил 31 декабрга бўлган молиявий ҳолатини, унинг 2023 йилдаги молиявий натижаларини ва пул оқимларини қонунчиликка мувофиқ, барча муҳим жиҳатлари бўйича ҳаққоний ақс этади.

Изоҳлар билан фикр билдириш учун асослар;

Биз аудитни Аудитнинг ҳалқаро стандартларига (АҲС) мувофиқ ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг “Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги” бўлимида батафсил ёритилган. Мазкур стандартлар бизга ахлоқий талабларни бажариш, шунингдек аудитни молиявий ҳисоботларда муҳим бузиб кўрсатишлар мавжуд эмаслигига оқилона ишонч билдиришни таъминлайдиган тарзда режалаштириш ва ўтказиш мажбуриятини юклайди.

Жамиятнинг молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботида ақс эттирилган кўрсаткичлар жамиятнинг 2023 йил якуни бўйича тақдим қилинган бухгалтерия бирламичи ҳужжатлари, ва солиқ ҳисоботларида ақс эттирилган кўрсаткичлар билан фарқ қилиниши аниқланган. Мазкур ноаниқликларни бартараф этиш бўйича тегишли аудит ҳисоботида тавсиялар берилди. Жамият бошқарувиغا аудит ҳисоботидаги тузатишлар инobatга олиниши юзасидан тақлиф киритилди. Молиявий ҳисоботдан фойдаланувчилар иқтисодий қарорларни қабул қилишда юқоридаги тузатишлардан кейинги ҳолатни инobatга олишлари лозим.

Фикримизча, биз томонимиздан аудиторлик текшириши учун олинган аудиторлик далиллари фикримиз учун асос бўлиши учун етарли ва мос келади.

Аудитнинг муҳим масалалари;

Аудитнинг муҳим масалалари- ушбу масалалар, бизнинг профессионал мулоҳазамиздан келиб чиққан ҳолда жорий давр учун молиявий ҳисоботни текшириш учун энг муҳим бўлган масалалардир. Ушбу масалалар молиявий ҳисобот аудитида кўриб чиқилган ва биз ушбу масалалар бўйича жамиятнинг соф активлари қийматини тузатишлардан кейинги ҳолатни инobatга олиб баҳоланиши лозим деб фикр билдирдик.

Бошқа маълумотлар;

Бошқа маълумотлар учун раҳбарият жавобгардир. Бизнинг молиявий ҳисоботлар ҳақидаги фикримиз бошқа маълумотларга тааллуқли эмас ва биз ушбу маълумотлар бўйича ҳеч қандай ишончли хулосасини билдирмаймиз.

Молиявий ҳисобот аудитимиз билан боғлиқ ҳолда, бизнинг жавобгарлигимиз бошқа маълумотларни билан танишиш ва шу билан бирга, бошқа маълумотлар ва молиявий ҳисоботлар ўртасида жиддий номутоносибликлар бор-йўқлиги аудит давомида олинган билимларимиз ёки бошқа маълумотларни кўриб чиқишдир. Агар биз бажарган ишларга асосланиб бундай бошқа маълумотлар жиддий нотўғри маълумотларни ўз ичига олади деган хулоса келсак биз бу фикрни хабар қилишимиз керак.

Бизнинг хулосамизда акс эттириш лозим бўлган ҳолатни аниқламадик.

Молиявий ҳисобот учун раҳбарият ёки бошқарув жавобгарлиги;

«Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг мазкур молиявий ҳисоботни қонунчиликка мувофиқ тайёрлаш, шунингдек жамият раҳбарияти фирибгарлик ёки хато туфайли юзага келган муҳим бузиб кўрсатишлардан ҳоли молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун зарур деб ҳисоблайдиган ички назорат тизимини таъминлаш учун жавобгар бўлади.

Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги;

Бизнинг мақсадимиз молиявий ҳисоботлар фирибгарлик ва хатолик туфайли бўладиган жиддий нотўғри кўрсаткичлардан ҳоли эканлигига ишонч ҳосил қилиш, ҳамда аудиторлик фикрини аудиторлик хулосасида акс эттириш. Аудитнинг халқаро стандартларига мувофиқ ўтказилган аудит ҳар доим ҳам мавжуд жиддий хатоликларни аниқлай олишга қафолат эмас. Фирибгарлик ёки хатолик туфайли бузиб кўрсатишлар юзага келиши мумкин, ушбу бузиб кўрсатишлар ягона ёки жами бўлиб молиявий ҳисоботдан фойдаланувчилар иқтисодий қарорларига таъсир қилиши мумкин бўлса, муҳим ҳисобланади.

Аудит молиявий ҳисоботдаги суммалар ва ошқораликларга оид аудиторлик далилларини олиш учун аудиторлик процедураларини бажаришни ўз ичига олади. Аудиторлик процедураларини танлаш бизнинг фикримизга боғлиқ бўлиб, у фирибгарлик ёки хато туфайли молиявий ҳисоботнинг жиддий нотўғри кўрсатилиши хавфини баҳолашга асосланади. Ушбу хавфни баҳолаш жараёнида биз топшириқ учун тегишли аудит процедураларини танлаш учун ишончли молиявий ҳисоботларни тайёрлашни таъминлайдиган ички назорат тизимини кўриб чиқдик. Аудит, шунингдек, қўлланилган ҳисоб сиёсатининг мақсадга мувофиқлигини ва текширилаётган корхона раҳбарияти томонидан олинган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек, умуман молиявий ҳисобот тақдимотини баҳолашни ўз ичига олади.

Биз, шунингдек, корпоратив бошқарув учун масъул шахслар аудитнинг мустақиллигига тегишли барча ахлоқий талабларга риоя қилинганлиги тўғрисида баёнот берамиз ва ушбу шахсларга аудитнинг мустақиллигига таъсир қилиши мумкин бўлган барча муносабат ва масалалар тўғрисида хабар берамиз.

МЧЖ «НИМОҲА-FAIR»

Аудиторлик ташкилоти раҳбари:

(Аудитор малака сертификати
14.10.2021 йилда №05754)

Аудитори: Д.Мамажонов
(Аудитор малака сертификати
20.11.2022 йилда №06134)

Солиқ маслаҳатчиси Б.Нищонов

Манзили: Фарғона шаҳар
Б.Марғилоний кўчаси 70/18
10.04.2020 йил.

Ш.Хатамов

Хулоса рақами №13
04.03.2024 йил

Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуннинг 8-моддасига асосан аудиторлик ҳисоботи махфий ҳисобланади ва ошкор қилиш мумкин эмас, ушбу ахборотдан фойдаланган шахслар ахборотни ошкор қилганликлари учун қонун ҳужжатларига мувофиқ жавобгарликка тортилади.

**«Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг
бошқарувраисига.**

**«Farg'onaazot» акциядорлик жамиятининг 2023 йил якуни
молиявий ҳисоботларини текшириш бўйича тузилган**

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ.

04 март 2024 йил.

Фарғона шаҳри

I. Кириш қисми.

- Хужжатнинг номи «Farg'onaazot» АЖни 31 декабр 2023 йил ҳолатига тузилган молиявий ҳисоботлар аудити.
- Аудиторлик ташкилоти номи ва унинг юридик манзили МЧЖ “НИМОҲА-FAIR” аудиторлик ташкилоти, Фарғона шаҳри, Б.Марғилоний кўчаси 70\18-уй,Тел.(73) 224-55-58,(93) 980-55-75.
- Давлат рўйхатидан ўтказилганлиги рақами ва санаси Давлат хизматлари маркази томонидан 30.06.2021 йилда 1009498-сонли рақам билан рўйхатдан ўтказилган.
- Аудиторлик ташкилотини реестрга киритган орган, реестрга киритилган санаси ва рақами Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан аудиторлик фаолиятини амалга ошириш учун 11.08.2021 йилда 75-сонли рақам билан реестрга киритилган.
- Аудиторлик текширувини ўтказиш учун асос буладиган хужжат 2024 йил 02 февраль куни тузилган 13-сонли шартнома.
- Аудиторлик текширувини ўтказиш санаси Бошланган вақти 20 февраль 2024 йил
Тугатилган вақти 04 март 2024 йил
- Текширишда иштирок этган аудиторлар ва солиқ маслаҳатчилар исми, фамилияси Аудитор ва солиқ маслаҳатчи:
Ш.Хатамов: 14.10.2021 йилдаги Аудиторлик малака сертификати № 05754.
Д.Мамажонов: 20.11.2022 йилдаги Аудиторлик малака сертификати №06134
Б.Нишонов : Солиқ маслаҳатчининг малака сертификати 31.07.2015 йилда №000123

Рахбар

Аудитор

1

Текшириш ўзаро тузилган шартнома асосида, бошқарув раиси Д.Маннонов хабардорлигида ҳамда бош ҳисобчи Х.Ҳайдаров иштирокида ўтказилди.

Аудиторлик ҳисоботи хўжалик субъектининг бошқарувчисига, мулкдорларига, иштирокчиларининг умумий йиғилишига тақдим этилувчи ва бухгалтерия ҳисобидаги камчиликлар ҳамда аудиторлик текширувини олиб боришда олинган бошқа маълумотларни акс эттирувчи ва аудиторлик хулосасини тузишда асос бўлувчи ҳужжатдир.

Аудит текширувига тақдим қилинган, молиявий ҳисоботни тўғрилигига хўжалик субъекти раҳбарияти жавобгардир.

Аудиторлик ташкилоти эса ушбу молиявий ҳисоботбўйича бериладиган хулосасига жавобгардир.

Аудиторлик текшируви 30.08.1996 йилдаги № 291-1 сонли Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонун ва «Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари»га, «Аудитнинг халқаро стандартлари»га ва жамият бўйича тўпланган маълумотларга асосланган ҳолда ўтказилди.

Жамият фаолиятини бўйича маълумот.

«Farg'onaazot» акциядорлик жамияти кейинги ўринларда «Жамият» деб номланади. Жамият Низомини 17.02.1995 йилда давлат рўйхатидан ўтказилган, ҳамда «Farg'onaazot» акционерлик жамиятини акциядорлар умумий йиғилишининг қарори билан тасдиқланган.

Солиқ тўловчи сифатида Фарғона шаҳар Давлат солиқ инспекциясида рўйхатга олинб, 200202240-сонли идентификация рақами берилган.

Жамият Фарғона шаҳар статистика бўлимида рўйхатга олинб, 20151-сонли “Ўғитлар ишлаб чиқариш” тармоқ коди билан иш фаолиятини юритиб келмоқда.

Жамият манзили: Фарғона вилояти, Фарғона шаҳри Саноат кўчаси 222-уйда жойлашган, телефони (873) 242-59-95, (73) 222-20-02, (73) 222-65-70, (98) 575-95-07.

Жамиятнинг устав капиталининг миқдори.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023-йил 27-июлдаги «Farg'onaazot» акциядорлик жамиятида мавжуд қувватлардан самарали фойдаланиш ҳамда ички ва ташқи бозорда талаб юқори бўлган махсулотлар ишлаб чиқаришни таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-242-сонли қарори ҳамда Давлат активларини бошқариш агентлигига тегишли бўлган «Farg'onaazot» АЖдаги 32 670 483 дона (99,02 %) оддий акциялари 2023-йил 19-майдаги олди-сотди шарномаси тузилган.

Давлат активларини бошқариш агентлиги ва “Indorama Petchem” В.В. компанияси билан 2023-йил 19-майда тузилган олди-сотди шарномаси Қимматли қоғозлар марказий депозитарийсида 2023-йил 2-ноябрда 312/883-сон билан рўйхатга олинган. 2023 йил 29 ноябрда “Indorama Petchem” В.В.нинг депо ҳисоб варағига қимматли қоғозларни (акцияларни) ўтказилган.

Жамиятнинг устав капитали акциядорлар олган жамият акцияларининг номинал қийматидан ташкил топади. Акцияларнинг номинал қиймати 2530 сўм

Жамиятнинг устав капитали 83 472 914 910 (Саксон уч миллиард тўрт юз етмиш икки миллион тўққиз юз ўн тўрт минг тўққиз юз ўн) сўмни ташкил қилади.

“Indorama Petchem” В.В. компанияси 99,02 %

Юридик ва жисмоний шахслар улуши 0,98 %

Жамият томонидан чиқарилган ва муомиладаги акцияларининг умумий сони 32 993 247
дона.Шундан: Имтиёзли акциялар сони 322 764

Оддий акциялар сони 32 670 483

Жамият фаолиятининг асосий йўналишлари ва мақсади.

Жамият тижорат ташкилоти бўлиб, унинг асосий мақсади молиявий-хўжалик фаолиятдан фойда олишдир. Белгиланган мақсадларини амалга ошириш учун фаолиятининг предмети (асосий йўналишлари) қўйидагилардан иборат бўлади:

- Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ ташки иктисодий фаолиятни амалга ошириш;
- ўз товар ва хизматларига нархларни, харид қилиш ва сотиш шартларини мустақил белгилаш (монопол маҳсулот реестрига киритилган ва нархларни тартибга солиш органи томонидан декларацияланиши лозим бўлган маҳсулот бундан мустасно);
- Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ва ундан ташқарида мустақил равишда ёки воситачилар орқали улгуржи ва чакана савдони амалга ошириш;
- Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ва ундан ташқарида товар ва мол-мулкнинг барча (моддий ва номоддий, кўчмас ва кучадиган) турларини ишлаб чиқариш, қайта ишлаш, қуриш, қўлга киритиш, улар юзасидан битимлар тузиш, ижарага олиш ёки бошқа тарзда қўлга киритиш ваёки юқорида кўрсатилган мол-мулкни ижарага бериш, гаровга қўйиш, ундан фойдаланиш ҳуқуқини бошқа шахсларга бериш ёки исталган бошқа тарзда уни тасарруф қилиш;
- Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ва ундан ташқарида исталган шахслар билан мустақил тарзда битим ва келишувларни тузиш, тижорат ва хўжалик фаолияти билан шуғулланиш ҳамда зиммасига мажбуриятлар олиш....;
- савдо ва савдо-воситачилик, жумладан экспортга йуналтирилган фаолиятни амалга ошириш; Ўзбекистон Республикасида ва ундан ташқарида Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ ҳам маҳаллий, ҳам хорижий таянч валютада товар (хизмат)ларни харид қилиш сотиш.

2.2 Жамият асосий мақсадига эришиш учун фаолият ва хизмат кўрсатишнинг қўйидаги турларини амалга оширади:

- минерал ўғитлар, дефолиантлар, ацетат ҳамда полиамид толалар, органик ва ноорганик кимё маҳсулотлари ва уларни ишлаб чиқариши билан боғлиқ бўлган ярим ва тайёр маҳсулотлар, халқ истеъмоли моллари ва бошқа маҳсулотларни ишлаб чиқаради;
- қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ишлаб-чиқариш ва сотиш, шу жумладан давлат эҳтиёжлари учун;
- темир йўл транспорти орқали юкларни ташиш, мавжуд бўлган автомобил, транспорт воситалари билан юк, йўловчиларни ташиш ва хизмат кўрсатиш;
- жамият ишлаб чиқаришни техник ва технологик жиҳатдан қайта таъминлаш мақсадида турли шаклдаги халқаро ҳамкорликларда қатнашади ва жамият экспорт базасини ривожлантиради...;
- Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунчилигида тақиқланмаган бошқа фаолият турлари билан шуғулланишга ҳуқуқлидир.

Жамият қонунчилиқда белгиланган бошқа фаолият турларини ўрнатилган тартибда амалга ошириши мумкин.

II. Тахлилий қисми.

Аудиторлик текшируви ўтказиш даврида Молиявий хисоботни тўлиқ ва ҳаққонийлигини аниқлашда бухгалтерия ҳисобини тўғри юритилишига кўйидаги ҳужжатлар асос қилиб олинди.

- Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия ҳисоби» тўғрисидаги Қонуни.
- Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия Ҳисобини Миллий стандартлари
- Аудиторнинг халқаро стандартлари. (АҲС-ISA)
- Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси (янги таҳрирдаги).
- Ўзбекистон Республикаси хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини юритишни тартибга солиш тўғрисидаги бошқа норматив ҳуқуқий актлар асосида кўриб чиқилди.

Аудиторлик текширувида жамиятнинг бухгалтерия ҳужжатларидан ва кўйидаги маълумотлар манбасидан фойдаланилди.

1. Жамиятнинг 2023 йил молиявий хисоботлари.
2. Бухгалтерия ҳисобини синтетик ва аналитик хисоботлар реестрлари.
3. Жамият томонидан 2023 йил якуни бўйича Давлат солиқ органларига тақдим қилинган молиявий хисоботлари, солиқ хисоботлари.
4. Жамиятнинг баёнлари, буйруқлар, бошқа ички нормативларидан ва бошқа дастлабки бухгалтерия ҳужжатлари.
5. Жамиятнинг 1С (8.3) бухгалтерия дастури маълумотлари.

Биз ҳисоблаймизки, олинган молиявий маълумотлар ҳажми, қўлланилган текшириш усули аудиторлик хулосасини беришга етарли бўла олади.

Ички назорат, ҳисоб сиёсати ва бухгалтерия ҳисоби ҳолатини текшириш натижалари бўйича.

Аудит текширув давомида жамиятнинг ички назорати аудиторнинг халқаро стандартига (265-АХС) асосан кўриб чиқилди. Жамиятнинг 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 чиқди.

Бухгалтерия ҳисобини гуруҳларга ажратиш ва хўжалик фаолияти фактларига баҳо бериш, активлар қийматини тўлаш, ҳужжатлар айланмасини, мол-мулкни рўйхатга олишни ташкил этиш усуллари, бухгалтерия ҳисобида хисоботларни қўлланиш усуллари, ҳисоб регистрлари тизими, ахборотларни ишлаб чиқиш ва ўзга тегишли усуллар, услубиятлар бухгалтерия ҳисобини юритиш усуллари акс эттирилади. Биз молиявий хисоботлар, унинг тузилиши ва таркибини, шу жумладан маълумотларнинг ошқор қилиниши ва молиявий хисобот асосий операциялар ҳамда ҳодисаларни ишончли тарзда тақдим этади деб баҳолаймиз.

Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонуннинг 10-моддасига мувофиқ жамиятда икки ёқлама ёзув қондасига риоя этилган. Жамиятда 2023 йил бухгалтерия ҳисоби «1С» бухгалтерия юритиш дастурида юритилган.

Жамиятда, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2002 йил 23 октябрда 1181-сон билан рўйхатга олинган, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил

9 сентябрдаги 103-сонли буйруғига асосан тасдиқланган Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби Миллий стандарти (21-сон БХМС) “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома”га амал қилинмоқда.

Жамиятнинг молиявий ҳисоботлари, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 24.01.2003 йилда 1209-сон билан рўйхатга олинган, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги «Молиявий ҳисобот шакллари тўғри тўлдириш тўғрисида»ги 140-сонли буйруғига асосан тўлдирилган.

Жамият бухгалтерияси барча керакли меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар билан, яъни журналлар, кайдномалар, дафтарлар, тасдиқланган бланкалар билан тўлиқ таъминланган.

Жамият бухгалтерия ҳисобида ҳужжатларни тузиш, қабул қилиш, сақлаш ва акс эттириш, ҳамда ҳужжатлар айланишини амалга ошириш бўйича ўрнатилган ягона тартибга, яъни Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2004 йил 14 январда 1297-сон билан рўйхатга олинган «Бухгалтерия ҳисобида ҳужжатлар ва ҳужжатлар айланиши тўғрисидаги» низом талабларига амал қилинган.

Бухгалтерия ҳисобида барча операциялар, хўжалик юритувчи субъектда қабул қилинган бухгалтерия ҳисобининг тегишли счётларида, тўғри ва ўзининг даврида акс эттириляётганлиги, ишончли молиявий ҳисобот тайёрлаш имкониятини таъминлаган.

Кузатишлар: Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан тасдиқланган, 1998 йил 26 июлдаги №1-БХМС «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот» ва 2002 йил 9 сентябрдаги №21-БХМС «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби варақалари режаси»га асосан жамиятнинг “Ҳисоб сиёсати” ҳамда “Жамият бухгалтерия ҳисоби учун ҳисоб варақалари режаси” ишлаб чиқилган.

Жамиятнинг молиявий ҳисоботларининг тўғри тузилишига бош ҳисобчи маъсулдир.

Кадрлар бўлими бўйича.

Жамиятда ходимлар, меҳнат ва иш вақти ҳисоби ташкиллаштирилган. Меҳнат кодексига ва бошқа меъёрий ҳужжатларга асосан юритилган. Шахсий таркибни ҳисобини юргизиш учун белгиланган шакллардан фойдаланилган, барча шахсий таркибни ҳаракати шу жумладан, ходимларга таътил тақдим этишлиши, бошқа ишга ўтказиши, меҳнат шартномасини бекор қилиши, кўшимча тўловларни амалга оширишини, жамият раҳбарининг буйруғи билан расмийлаштирилган. Жамият ишчи хизматчиларининг йиғма жилдлари, барча ходимларни СИТР ҳамда ИНПС гувоҳномалари жилдларда мавжуд. Шунингдек, жамиятда ишлаётган ишчи-хизматчилари тўғрисидаги маълумотни Ўзбекистон Республикаси Меҳнат вазирлигининг e-mehnat.uz расмий сайтига киритилган.

Касса операциялари ҳисоби бўйича.

Касса операциялари аудити, «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонуни, «Солиқ кодекси», «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонуни ва №21-БХМС «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби варақалари режаси»га асосланган ҳолда ўтказилди.

Касса операцияларига биринчи имзо қуйиш ҳуқуқи жамият раҳбарига берилган, иккинчи имзо қуйиш ҳуқуқи эса бош ҳисобчи берилган.

Жамиятнинг миллий валютадаги маблағлари 5010 сонли ҳисоб варағида ва чет эл валютадаги маблағлари 5020 сонли ҳисоб варағида юритилган ва жорий йилда кирим-чиқим операциялари амалга оширилган.

Жамиятда касса операциялари бўйича барча ҳужжатлар белгиланган тартибда расмийлаштирилган.

Жамият кассасида 2023 йилда (текшириш даврида) тўсатдан инвентаризация қилиш бўйича топшириқ бўлмаган ва инвентаризация ўтказилмаган.

Жамиятнинг кассасида йил бошига касса қолдиғи 3 937 650,00 сўм, 2023 йил давомида 4 528 362 200,00 сўм нақд пул маблағи кирим қилинган бўлиб, 4 527 085 000,00 сўм маблағи чиқим қилинган, йил охирига 5 214 850,00 сўм касса қолдиғи мавжуд. Шунингдек, жамият кассасига 358 830 726,90 сўм эквивалент миқдориди валюта маблағлари кирим-чиқим қилинган.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан рўйхатга олинган «Инвентаризацияни ташкил этиш» 19-сонли БХМС талаблари асосида жамият кассасида ҳар ойда инвентаризация ўтказилган.

Банк операциялари таҳлили.

Жамият ўзининг хўжалик фаолиятини амалга ошириш учун Қирғули ПСБда жорий, валюта ва махсус ҳисоб рақамларига эга. Ҳар бир банк кўчирмаларига уни тасдиқловчи электрон шаклдаги тўлов топшириқномалари ва мемерил ордерлар тўлиқ илова қилинган.

Жамиятни айланма баланс ҳисоботлари бўйича 2023 йил давр боши ва охирига банк ҳисоб рақам қолдиқлари қуйидагича бўлган.

Жумладан:

Счёtlар	Наименование	01.01.2023 йил бошига қолдиқ		31.12.2023 йил охирига қолдиқ	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
5100	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ	271 717 357,04		796 865 984,50	
5110	Расчетный счет	271 717 357,01		796 865 984,47	
5114	Счет от продажи ацетатных нитей	0,03		0,03	
5200	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	231 420 827,98		874 158 175,25	
5234	Валютный счет Қирғули ПСБ (доллары США)	231 420 827,98		874 158 175,25	
5235	Валютный счет Қирғули ПСБ (ЕВРО)	0		0	
5236	Валютный счет Қирғули ПСБ (Российский рубль)	0		0	
5238	Валютный счет Қирғули ПСБ (ГБП фунт стерлинговый)	0		0	

Жамиятнинг бу кўрсаткичлари 31.12.2023 йил ҳолатидаги банк кўчирма маълумотларига мос келади.

Жамиятни корпоратив банк картаси ҳисобини юритиш.

Жамиятда томонидан фойдаланилаётган корпоратив банк картасининг Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2021 йил 3 апрелда 3294-сон билан рўйхатга олинган «Ўзбекистон Республикаси ҳудудида банк карталарининг чиқарилиши ва муомалада бўлиши қоидалари тўғрисидаги» Низомга асосан юритилади.

Раҳбар

Аудитор

6

Низомнинг 19-қисми 6-бандида “Корпоратив банк картасининг сақловчиси корпоратив банк картасини ҳисобдорликка олган кундан бошлаб 10 кундан кечиктирмаган ҳолда корпоратив банк карталари воситасида ишлатилган маблағлар тўғрисида юридик шахснинг бухгалтериясига ҳисобот тақдим этади” деб белгиланган. Жамиятда бу талабларни баъзи қисмларига риоя қилинмаган ҳолатлари мавжуд. Жамиятда корпоратив карта бўйича ҳисоботлар ҳар ойда тузилган.

Жамиятнинг корпоратив пластик карта ҳисоботи бўйича 5540 ҳисоб варағида йил давомида (айланма) туширилган маблағ 1 856 712,0 минг сўмни ва жамиятни харажатлари учун ишлатилган маблағ 1 817 745,0 минг сўмни ташкил қилади.

Бу кўрсаткичлар банк ва айланма баланс ҳисоботи кўрсаткичлари билан мос келади.

Жамиятнинг асосий воситалари бўйича.

Асосий воситаларнинг аудити, Ўзбекистон Республикасининг «Фуқаролик Кодекси», «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонун, «Солиқ кодекси», 5-сонли «Асосий воситалар» БҲМС ва бошқа меъёрий ҳужжатларга асосланган ҳолда ўтказилди.

Жамият томонидан тақдим қилинган бухгалтерия баланси маълумотлари бўйича 31.12.2023 йил ҳолатига асосий воситаларни бошланғич қиймати 2 301 860 695,00 минг сўм, жамғарилган эскириш суммаси 1 560 246 668,00 минг сўмни акс эттирилган.

Жамият томонидан тақдим қилинган айланма баланс ҳисоби бўйича 2023 йил давомида асосий воситалар ҳисоб-варағи айланмаси қўйидагича бўлган;

Счётлар	01.01.2023 йил бошига қолдик		Йиллик айланма		31.12.2023 йил охирига қолдик	
	Дебет	КТ	Дебет	Кредит	Дебет	КТ
	0120	648 310 814 903,41		41 214 499 442,06	14 364 170 494,76	675 161 143 850,71
0130	1 420 706 951 006,58		159 227 796 823,75	39 954 120 650,50	1 539 980 627 179,83	
0140	3 468 192 535,34		166 330 682,00	116 630 976,53	3 517 892 240,81	
0150	4 847 436 429,13		296 917 086,01	262 183 062,83	4 882 170 452,31	
0160	61 085 196 026,44		7 389 176 572,92	5 035 685 369,08	63 438 687 230,28	
0180	422 197 698,97		55 288 331,24	17 161 930,70	460 324 099,51	
0190	9 058 829 147,75		2 026 708 622,35	1 618 251 355,06	9 467 286 415,04	
0199	4 952 563 370,12				4 952 563 370,12	
ж а м и	2 152 852 181 117,74		210 376 717 560,33	61 368 203 839,46	2 301 860 694 838,61	0

Жамият томонидан тақдим қилинган бухгалтерия балансининг 010-сатрида 2023 йил охирига асосий воситаларининг бошланғич қиймати (яхлитланган ҳолда) 2 301 860 695,0 минг сўм акс эттирилган.

Жамиятдаги Асосий воситалар ҳар йили йил бошига қайта баҳоланиб, уларнинг қайта баҳоланган суммалари к-т «8510» ҳисоб варақларда йиғиб келинган. Асосий воситалар ҳисобдан чиқарилаётганда уларнинг қайта баҳоланган суммаси ҳам ҳисобдан чиқарилмоқда.

Кузатишлар: Тақдим қилинган молиявий ҳисоботлар билан жамият бухгалтериясида юритилган айланма баланс маълумотлари ўртасида фарқ аниқланди. Жамиятнинг мол-мулк солиғи ҳисоботида акс эттирилган, Қашқадарё вилоятида мавжуд мол-мулк қиймати асосий воситалар таркибида мавжуд эмас. Таҳлилда аниқланишича бу жамиятнинг дебиторлик ҳақи эвасиган олинган бино-иншоотлардан иборат бўлиб, кириш ҳужжатлари тулик

расмийлаштирилмаганлиги сабабли, асосий воситалар таркибида акс эттирилмаганлиги аниқланди.

Тавсиялар: Юқоридаги ҳолат бўйича кирим ҳужжатларни расмийлаштириб, асосий воситалар (бино-иншоотлар) таркибига тузатиш бериш тавсия қилинади. Бу корхона томонидан топшириладиган фойда солиғига бевосита таъсир қилиши инobatга олинishi лозим.

Асосий воситалар учун эскириш Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексида ва жамият “Ҳисоб сиёсат”да белгиланган меъёрлар асосида ҳисобланган бўлиб, 2023 йил давомида асосий воситаларнинг эскириш ҳисоб-варағи айланмаси қўйидагича бўлган.

(сўмда)

Счёт лар	01.01.2023 йил бошига қолдиқ		Йиллик айланма		31.12.2023 йил охирига қолдиқ	
	Дт	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0220		282 852 410 890,13	6 116 478 511,61	41 374 715 054,62		318 110 647 433,14
0230		1 032 663 103 541,30	33 297 144 641,89	181 105 602 428,93		1 180 471 561 328,34
0240		3 065 324 747,10	114 708 877,24	383 036 891,09		3 333 652 760,95
0250		3 252 404 226,33	210 600 612,03	614 410 438,73		3 656 214 053,03
0260		36 587 442 991,80	4 942 140 322,90	9 354 302 254,65		40 999 604 923,55
0280		206 047 807,14	12 535 489,90	93 688 638,05		287 200 955,29
0290		8 232 730 947,41	1 452 113 495,14	2 166 783 956,88		8 947 401 409,15
0299		4 440 385 261,58				4 440 385 261,58
жами	0	1 371 299 850 412,79	46 145 721 950,71	235 092 539 662,95	0	1 560 246 668 125,03

Тақдим қилинган молиявий ҳисоботлар билан жамият бухгалтериясида юритилган айланма баланс маълумотлари ўртасида асосий воситаларининг эскириш ҳисоб варағида акс эттирилган суммалар ўртасида фарқ аниқланмади. Жамият томонидан тақдим қилинган бухгалтерия балансининг 011-сатрида 2023 йил охирига асосий воситаларининг жамланган эскириши (яхлитланган ҳолда) 1 560 246 668,00 минг сўм акс эттирилган.

Ўзбекистон Республикаси 5-сонли БҲМСнинг 1-бўлим 4-бандида асосий воситалар таркибига олиш мезонлари кўрсатилган бўлиб, унга мувофиқ Ўзбекистон Республикаси (харид пайтида) белгиланган энг кам ойлик иш ҳақи миқдорининг эллик бараваридан ортиқ бўлган, фойдали хизмат муддати бир йилдан ортиқ бўлган (хар икки мезонга бир вақтда жавоб бериши лозим) активлар асосий воситалар сифатида тан олинishi белгилаб қўйилган.

Тавсиялар: Жамият томонидан 5-сонли БҲМСнинг 1-бўлим 4-бандида ва жамият “Ҳисоб сиёсати” талабларига мос келмайдиган активларни асосий воситалар таркибидан “Фойдаланишдаги хўжалик инвентарлари ва жиҳозлар” сифатида тан олиш, ҳамда балансдан ташқари 014 сонли счётда (моддий жавобгар шахслар бўйича) аналитик ҳисобини юритиш тавсия қилинади.

5-сон БҲМС нинг «Асосий воситаларни қайта баҳолаш» бўлимининг 24 бандида асосий воситаларни қайта баҳолаш-асосий воситалар объектларининг тиклаш қийматини ҳозирги бозор нархлари даражасига мослаштиришдир, деб айтилган. Шунинг учун, жамиятдаги асосий воситаларнинг ҳисбларини юритишда стандарт талабларига ҳам эътибор қаратишни тавсия қиламиз.

5-сон БҲМСнинг 21-бандида Асосий воситаларнинг бухгалтерия ҳисобига қабул қилинган қиймати Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларида ва мазкур стандартда белгиланган ҳолатлардан ташқари ҳолларда ўзгартирилмаслиги ёзиб қўйилган. Шунинг учун

жамиятдаги асосий воситаларнинг ҳисобларини юритишда стандарт талабларига ҳам эътибор қаратишни тавсия қиламиз.

Изоҳлар:

1. Акс холда, мол-мулк солиғини нотўғри ҳисобланишига ва ишлаб чиқарилаётган маҳсулотлар таннархини нотўғри шаклланишига сабаб бўлиб, фойда, солиғининг нотўғри ҳисобланишига ҳамда жамият томонидан йил якуни бўйича тузиладиган молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботларни нотўғри ҳисоблашга олиб келади.

2. Солиқ кодекснинг 180-моддасида қўйидагилар белгиланган; “Битимлар бўйича даромадлар суммасини аниқлашда Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси битимлар бўйича олинган даромадлар суммасини уларнинг бозордаги даражасига мувофиқлигини текширишга ҳақли”.

3. Жамият асосий воситалар таркибидан транспорт воситалар ҳисобдан чиқарилган. Янги таҳрирдаги Солиқ кодексининг 176-202 моддаларида Трансферт нархни белгилаш тўғрисидаги умумий қоидалар белгиланган бўлиб, келгусида шу тартиб асосида асосий воситаларни (транспорт воситаларини) ҳисобдан чиқаришда (реализация қилишда) қайта баҳолаш ишларини амалга оширилган. Қайта баҳолаш ишларини амалга оширилмаса солиқ оқибатлари мавжуд бўлади.

Номоддий активлар бўйича

Жамият томонидан Давлат солиқ органларига тақдим қилинган бухгалтерия балансида номоддий активлар ҳисоб варағида 01.01.2023 йил ҳолатига (бухгалтерия балансининг 020 сатри) 4 311 099,00 минг сўм, жамғарилган эскириши 518 490,00 минг сўм қолдиқ қиймати 3 792 609,00 минг сўмни ташкил қилиши акс эттирилган. 31.12.2023 йил ҳолатига мос равишда баланснинг 020 сатрида 3 851 830,00 минг сўм қолдиқ акс эттирилган. Номоддий активларнинг жамғарилган жами эскириши миқдори 555 554,00 минг сўм бўлиб, жорий йилнинг охирига қолдиқ қиймати 3 296 286,00 минг сўмни ташкил этган.

Номоддий активлар ҳисоб варағида программа, патент, лицензия ва ноу-хау, франчайиз, гудвилл ва бошқа номоддий активлар ҳисоби юритилган.

Жамият томонидан тақдим қилинган айланма баланс маълумотлари бўйича номоддий активларнинг бошланғич қийматининг ҳаракати қўйидагича бўлган.

(сўмда)

Счётлар	01.01.2023 йил бошига қолдиқ		Йиллик айланма		31.12.2023 йил охирига қолдиқ	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0410	147 898 031,72		13 000 000,00		160 898 031,72	
0420	31 664 127,25				31 664 127,25	
0430	437 351 247,43		1 354 823 627,88		1 792 174 875,31	
0480	3 654 185 425,72			1 827 092 700,00	1 827 092 725,72	
0490	40 000 000,00				40 000 000,00	
ж а м и	4 311 098 832,12		1 367 823 627,88	1 827 092 700,00	3 851 829 760,00	

Жамият балансида мавжуд номоддий активларга амалдаги тартиб қоидалар асосида эскириш ҳисобланган бўлиб, 0500-ҳисоб-варағининг 2023 йил йиллик айланмаси қўйидагича бўлган.

(сўмда)

Счётлар	01.01.2023 йили бошига қолдиқ	Йиллик айланма	31.12.2023 йил охирига қолдиқ
---------	-------------------------------	----------------	-------------------------------

Рахбар _____

Аудитор _____

	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0510		78 424 935,78		25 575 480,49		104 000 416,27
0520		11 025 604,54		3 166 412,76		14 192 017,30
0530		429 039 247,43		8 312 000,00		437 351 247,43
ж а м и	0	518 489 787,75		37 053 893,25		555 543 681,00

Тавсиялар: Жамиятнинг номоллий активлар таркибида маънавий ва тўлик эскирган 96 600, 0 минг сўмлик Программное обеспечен-1С (Внедрение системы 1С77,Microsoft Excel) мавжуд бўлиб, ҳозирги кунда фойдаланилмаётганлиги туфайли ҳисобдан чиқариш чораларини кўриш тавсия қилинади.

Узоқ муддатли инвестициялар бўйича

Узоқ муддатли инвестициялар ҳисоб варағида 01.01.2023 йил ҳолатига 51 080 880,00 минг сўм, 31.12.2023 йил ҳолатига 3 249 411,00 минг сўм қолдиқ кўрсатилган. Бу “Фарғонамеломин” МЧЖга киритилган инвестициядан иборат бўлиб бирламчи ҳужжатлар билан тасдиқланади.

Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар бўйича

Жамият балансида ўрнатиладиган асбоб-ускуналар қолдиғи 01.01.2023 йил ҳолатига 20 140 847,98 минг сўм, 31.12.2023 йил ҳолатига 9 694 732,04 минг сўм акс этирилган. Тақдим қилинган бирламчи ҳужжатлар бўйича фарқ аниқланмади.

Тавсиялар: Жамиятда ўрнатиладиган асбоб-ускуналар муддатида фойдаланишга олишни назоратга олиш лозим.

Капитал қўйилмалар бўйича

Капитал қўйилмалар ҳисобида 01.01.2023 йил ҳолатига 12 545 549,45 минг сўм 31.12.2023 йил ҳолатига 8 852 928,01 минг сўм қолдиқ мавжуд бўлиб, бундан;

-0810 «Тугалланмаган қурилиш» ҳисоб варағида 31.12.2023 йил ҳолатига қолдиқ 8 833 174,92 минг сўмни;

-0820 “Асосий воситаларни сотиб олиш” ҳисоб варағида 31.12.2023 йил ҳолатига қолдиқ 19 753,09 минг сўмни ташкил этган.

Изоҳ: Амалдаги СКнинг 411 моддаси (солиқ базаси), 415 модда (солиқ ставка) солиқ солиш базаси акс этирилган. Қурилиши тугалланмаган объектларга қурилиш объектига доир лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган норматив муддатда қурилиши тугалланмаган объектлар, агар қурилишнинг норматив муддати белгиланмаган бўлса, ушбу объектнинг қурилишига ваколатли бўлган органнинг рухсатномаси олинган ойдан эътиборан йигирма тўрт ой ичида қурилиши тугалланмаган объектлар қиради. Юқоридагиларга асосан тугалланмаган қурилиш ҳисобварағида акс этирилган қолдиқ суммаларга алоҳида эътибор қаратилиш тавсия этилади.

Узоқ муддатли дебиторлик қарздорлик ва ва кечиктирилган харажатлар бўйича.

Жамиятнинг ушбу ҳисоб варақ ҳисобида 01.01.2023 йил ҳолатига 110 567 468,0 минг сўм, 31.12.2023 йил ҳолатига 109 769 577,5 минг сўм қолдиқ мавжуд. Бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари билан тасдиқланади.

Жамиянинг хом-ашё материаллар бўйича.

«Товар-моддий захиралар» бухгалтерия ҳисобини юритилиши аудити, «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонуни, «Солиқ кодекси», «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни, «Товар-моддий захиралар» 4-сонли “Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти” ва бошқа меъёрий ҳужжатларга асосланган ҳолда ўтказилди.

Жамиятда хом-ашё материаллар ҳисоби “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” қонун ва 4-сонли БҲМС талаблари асосида юритилмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан рўйхатга олинган 19-сонли БҲМС «Инвентаризацияни ташкил этиш» талаблари асосида ТМЗлар инвентаризация ўтказилган.

Материаллар ҳисобда 01 январь 2023 йил ҳолатига 312 210 251,09 минг сўм, 31 декабрь 2023 йил ҳолатига эса 343 263 340,52 минг сўм қолдиқ кўрсатилган.

Жамиятнинг ҳисобхонасида «Хом-ашё материаллар» ҳисобини юритиш учун қуйидаги ҳисоб варақлар очилган.

1010	Сырье и материалы
1011	Платиноидные сетки в производстве
1012	Катализаторы в производстве
1013	Драгметаллы на складе
1014	Драгметаллы на ответственном хранении
1016	Продукты питания (ОРП)
1030	ГСМ
1031	ГСМ (в производстве)
1040	Запасные части
1050	Строительные материалы
1051	Строительные материалы. Импорт
1060	Тара и тарные материалы
1070	Материалы, переданные в переработку на сторону
1071	Материалы переданные на ответственное хранение
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в складах
1081	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в цехах
1090	Прочие материалы
1091	Семена и корма
1093	Прочие материалы (металлолом)
1094	Прочие материалы (Сельскохозяйственные продукты)
1095	Прочие материалы (опытная партия)

Тавсиялар:

1. Жамиятда Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан рўйхатга олинган «Инвентаризацияни ташкил этиш» 19-сонли БҲМС талаблари асосида «Товар-моддий захиралар»ни инвентаризациядан ўтказиш ва ҳаракатсиз турган ноликвид товар моддий бойликлари ҳисобдан чиқариш ва камайтириш чораларин кўриш лозим.

2. Солиқ кодекснинг 180-моддасида қуйидагилар белгиланган; “Битимлар бўйича даромадлар суммасини аниқлашда Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси битимлар бўйича олинган даромадлар суммасини уларнинг бозордаги даражасига мувофиқлигини текширишга ҳақли”.

Жамиятда ТМЗлар ҳисобдан чиқарилган. Янги тахрирдаги Солиқ кодексининг 176-202 моддаларида Трансферт нархни белгилаш тўғрисидаги умумий қоидалар белгиланган бўлиб, келгусида шу тартиб асосида ТМЗларни ва иккиламчи материалларни ҳисобдан чиқаришда (реализация қилишда) доимий қайта баҳолаш ишларини амалга ошириш лозим. Қайта баҳолаш ишларини амалга оширилмаса солиқ оқибатлари мавжуд бўлади.

3.Жамиятнинг 1012 “Ишлаб чиқаришдаги катализаторлар” ҳисоб варағида маҳсулот ишлаб чиқариш учун ишлатиладиган катализаторлар ҳисоби БХМС асосан тўғри юритилган.

Изоҳ: Аслида бу катализаторлар ҳам ашё материаллар хусусиятига эга эмас.Жамиятнинг ушбу ҳисоб варақдаги қолдиқлар оборот маблағи ҳисобланмайди, балки хусусияти жиҳатдан узок муддатли активлар ҳисобланади. Жамиятнинг халқаро молиявий ҳисоботларини тузишда ушбу ҳолатларни инобатга олиш тавсия қилинади.

Жамиятнинг ярим тайёр маҳсулот, тайёр маҳсулот ва товар захиралари бўйича

«Товар-моддий захиралар» (ТМЗ) бухгалтерия ҳисобини юритилиши аудити, «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонун, «Солиқ кодекси», «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонун, «Товар-моддий захираалар» 4-сонли “Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти” ва бошқа меъёрий ҳужжатларга асосланган ҳолда ўтказилди.

Жамиятда товар моддий захиралар ҳисоби “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” қонун ва 4-сонли БХМС талаблари асосида юритилмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан рўйхатга олинган «Инвентаризацияни ташкил этиш» 19-сонли БХМС талаблари асосида ТМЗлар инвентаризация ўтказилган.

Жамиятнинг ТМЗлар ҳисобда 01 январь 2023 йил ҳолатига 140 300 247,55 минг сўм, 31 декабрь 2023 йил ҳолатига эса 460 300 196,98 минг сўм қолдиқ кўрсатилган.

Жамиятнинг ҳисобхонасида ТМЗлар ҳисобини юритиш учун қуйидаги ҳисоб варақлар очилган.

Счётлар	01.01.2023 йил бошига қолдиқ		31.12.2023 йил охирига қолдиқ	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2310	553 645 823,74		292 939 839,79	
2311				
2810	26 073 589 164,28		121 000 715 331,22	
2811	12 911 793 833,57		26 872 693,11	
2830	70 876 913,66		14 381 992,73	
2840	49 658 714 055,15		216 836 848 235,23	
2850	41 516 739 489,01		112 485 223 617,86	
2910	8 949 822 420,73		8 949 822 420,73	
2970	565 065 852,23		693 392 857,14	

ж а м и	140 300 247 552,37	460 300 196 987,81
---------	--------------------	--------------------

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан рўйхатга олинган «Инвентаризацияни ташкил этиш» 19-сонли БХМС талаблари асосида ТМЗлар инвентаризация ўтказилган.

Келгуси давр харажатлари бўйича

Жамиятнинг “Келгуси давр харажатлари” ҳисоб варағида 2023 йил бошига қолдиқ 4 709 569,89 минг сўм, жорий йил охирига 11 043 851,36 минг сўмни ташкил қилган. «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги» қонуннинг 18-моддаси “Даромадлар ва харажатлар тўланган вақти ва пул келиб тушган санадан қатъи назар, қайси даврга тааллуқли бўлса, ўша ҳисобот даврида бухгалтерия ҳисоби стандартларига мувофиқ акс эттирилади” деб белгиланган.

«Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб-китоблар» бўйича.

Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб китоблар, «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонуни, «Солиқ кодекси», 21-сонли “Бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти”, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 2 августдаги 424-сон қарори билан тасдиқланган “Ўзбекистон Республикаси ҳудудидаги хизмат сафарлари тўғрисида”ги Низом ва Республика ташқарисига хизмат сафарига борган ходимларга, Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 19.11.2015 йилда 2730-сон билан рўйхатга олинган, Молия вазирлигини 19.10.2015 йилдаги 92-сонли буйруғи асосида тасдиқланган Низом талабларига асосан амалга оширилган.

Жамиятда 2023 йил давомида ҳисобдор шахсларга хизмат сафари харажатлари учун жами 326 433,4 минг сўм маблағлар чиқим қилинган бўлиб, 326 433,4 минг сўмлик харажатларни тасдиқловчи бирламчи ҳужжатлар ҳисобдор шахслар томонидан жамият ҳисобхонасига тақдим этилган.

Шунингдек, жамият томонидан умумхўжалик фаолиятида зарур бўладиган кечиктирилмайдиган харажатлар учун ҳисобдор шахсларга жами 1 847 439,97 минг сўмлик маблағлар чиқим қилинган бўлиб, ҳисобдор шахслар томонидан сарф этилган 1 847 439,97 минг сўмлик харажатларни тасдиқловчи ҳужжатлар жамият ҳисобхонасига тақдим этилган.

Дебиторлик ва кредиторлик қарзлар бўйича.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 12.05.1995 йилдаги ПФ-1154 ва 19.07.1999 йилдаги ПФ-2340 Фармонларига кўра «Товарлар етказиб берилган, хизматлар кўрсатилган, ишлар бажарилган кундан бошлаб тўксон кун ўтганидан кейин етказиб берилган товарлар, бажарилган ишлар ҳамда кўрсатилган хизматлар учун маблағлар келиб тушмаганлиги муддати ўтган дебиторлик қарзи» деб ҳисобланади.

Жамиятда муддати ўтган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари мавжуд. Жамиятда мавжуд муддати ўтган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ўндириш (ҳисобдан чиқариш) чораларини кўриш тақлиф қилинади.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 19.07.1999 йилдаги 347-сонли фармонида асосан хўжалик юритувчи субъектлар тўлов муддати ўтказиб юборилган дебиторлик ва кредиторлик қарзларни ҳар чорақда ўзаро солиштириб чиқишга мажбурдирлар.

Қарзларни ўз вақтида ва тўлиқ солиштириб чиқиш юзасидан шахсан жавобгарлик хўжалик юритувчи субъектлар раҳбарлари зиммасига юклатилади;

Шунинг учун барча корхоналар билан ўзаро солиштирма далолатномалар тузиб борилса, мақсадга мувофиқ бўлади. Муддати ўтказиб юборилган дебиторлик қарзларни ундириш юзасидан чора тадбирлар кўрмаганлик, шу жумладан хўжалик судида даъво қўзғатмаганлик махсулот етказиб берувчи корхоналарнинг раҳбарларини ва мансабдор шахсларини конун ҳужжатларида белгиланган тартибда жавобгарликка тортиш учун асос бўлади.

Жамиятнинг 4000-4300-4800 ҳисоб варақларида акс эттирилган қолдиқлар қўйидагича бўлган.

Счётлар	01.01.2023 йил бошига қолдиқ		31.12.2023 йил охирига қолдиқ	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
4010	59 461 262 569,49		92 830 807 356,86	
4011	10 548 510 576,98		8 468 511 426,98	
4012	15 289,99			
4013	1 572 215 824,66		883 536 380,67	
4310	23 755 684 602,16		6 156 685 521,86	
4311	3 908 649 463,94		1 241 779 621,06	
4312	73 821 925,76		367 004 131,55	
4313			23 210 688 983,76	
4820	481 825 431,64		574 571 012,84	
4890	2 822 913 601,39		939 753 717,29	
4891	1 569 686,59		1 549 526 153,51	
жамн	102 626 468 972,60		136 222 864 306,38	

Тавсиялар: Жамиятнинг 4010 “Харидор ва буюртмачилардан олинадиган счётлар” ҳисоб варағи таҳлил қилинганда 5 та корхона бўйича 46 608 995,3 минг сўмлик муддати ўтган суд қарори чиқарилган қолдиқ мавжуд. Ушбу сумма ҳалқаро амалиёт бўйича даргумон қарз деб баҳоланиб ҳисобдан чиқарилиши ва 4900 “Даргумон қарзлар бўйича резервни ҳисобга олувчи счётлар” ҳисоб варақаси орқали тузатиш бериш тавсия қилинади.

Жамиятнинг 6000-6300-6900 ҳисоб варақларида акс эттирилган қолдиқлар қўйидагича бўлган.

Счётлар	01.01.2023 йил бошига қолдиқ		31.12.2023 йил охирига қолдиқ	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6010		7 693 077 600,11		54 168 671 336,04
6011		848 387 318,00		3 431 862 060,29
6012		1 120 754 801,81		15 349 992,12
6013		1 344 266 571,23		
6310		2 011 854 018,41		3 111 076 789,61
6311				
6312		65 229 676,23		65 337 031,58
6313		162 617 348,29		123 857 588,71
6390				
6910		182 938 035,05		139 762 532,54
6920				605 668 493,15

6970		46 239 912,59		84 769 663,59
6990		10 447 851 330,58		12 222 254 748,51
6991				1 494 774 922,52
6992				722 961 478,81
жами		23 923 216 612,30		76 186 346 637,47

Даргумон қарзлар бўйича резервни ҳисобга олувчи счётлар бўйича.

Жамиятда ҳалқаро амалиётда қўлланиладиган “Даргумон қарзлар бўйича резервни ҳисобга олувчи счётлар” 4910-4911 ҳисоб варағида юритилган.

4910 “Даргумон қарзлар бўйича резервни ҳисобга олувчи счётлар” ҳисоб варағида 2023 йил бошига қолдиқ 68 254 754,7 минг сўм йил охирига 63 782 270,9 минг сўмни ташкил қилган. Жорий йил давомида ушбу 4910-4911 ҳисоб варақлар бўйича 6 996 555,5 минг сўмга бухгалтерия ўтказмаси берилган. Ушбу ўтказма таҳлил қилинганда ҳисобдан чиқарилган даргумон қарзлар бўйича келиб тушган маблағлардан иборатдиги маълум бўлди.

Кузатишлар: Жамият томонидан 2023 йил давомида дебиторлик ва кредиторлик қарзларни бўйича солиштириш ишлари олиб борилган. Муддати ўтган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳисобдан чиқариш ишлари олиб борилган.

Тавсиялар: Ушбу суммага жамиятнинг ўтган йиллар жамғарилган тақсимланмаган фойдасига тузатиш бухгалтерия ўтказмаси бериш тавсия қиланади.

Берилган қисқа муддатли қарзлар бўйича.

Жамиятнинг 5820 “Берилган қисқа муддатли қарзлар” ҳисоб варағининг 01.01.2023 йил ҳолатига қолдиғи 67 494 197,7 минг сўм, жорий йилда берилган қарзлар суммаси 52 993 764,4 минг сўм, жорий йилда қайтиб олинган қарзлар суммаси 4 902 331,9 минг сўм ташкил қилиб, йил охирига қолдиқ 115 585 630,2 минг сўмдан иборат бўлган.

Бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари билан тасдиқланади.

Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар бўйича.

Жамиятнинг 5910 “Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар” ҳисоб варағининг 01.01.2023 йил ҳолатига қолдиғи 3 786 849,37 минг сўм, жорий йилда берилган аниқланган камомадлар суммаси 2 819 450,72 минг сўм, жорий йилда копланган камомалар суммаси 152 975,65 минг сўм ташкил қилиб, йил охирига қолдиқ 6 453 324,44 минг сўмдан иборат бўлган. Бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари билан тасдиқланади.

Тавсиялар: Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар ҳисоб варағи қолиғи бўйича қуйидаги тавсияга асосан тузатиш бухгалтерия ўтказмалари бериш тавсия қилинади.

Инвентаризацияда аниқланган ТМЗ камомадини ҳақиқий (баланс) қиймати бўйича ҳисобдан чиқариш ва бухгалтерия ҳисобида қуйидаги тартибда акс эттириш лозим:

Хўжалик операциясининг мазмуни	Счётлар корреспонденцияси	
	дебет	кредит
Камомад акс эттирилди	5910-"Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар"	1000

Агар камомаднинг айбдорлари аниқланган бўлса		
Айбдор шахсларнинг моддий зарарни қоплаш бўйича қарзи акс эттирилди	4730-"Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи"	5910-"Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар"
Айбдор шахслардан ундирилиши лозим бўлган етишмаётган материалларнинг бозор қиймати ва етишмаётган материалларнинг ҳақиқий қиймати ўртасидаги фарқ акс эттирилди: <input type="checkbox"/> бозор қиймати ҳақиқий қийматидан юқори; <input type="checkbox"/> бозор қиймати ҳақиқий қийматидан паст;	4730-"Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи" 9430-"Бошқа операцион харажатлар"	9320-"Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда" 5910-"Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар"
Ундирилиши лозим бўлган камомад суммаси айбдор шахсларнинг иш ҳақидан ушлаб қолинди	6710-"Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар"	4730-"Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи"
Агар камомаднинг айбдорлари аниқланмаган бўлса ёки моддий жавобгар шахслардан зарарни ундиришнинг имкони бўлмаса		
Камомад суммаси зарарларга ҳисобдан чиқарилди	9430-"Бошқа операцион харажатлар"	5910-"Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар"
Агар камомадни етказиб берувчи ёки ташувчидан ундириш мумкин бўлса		
Етказиб берувчи ёки ташувчидан ундирилиши лозим бўлган камомад суммаси акс эттирилди	4860-"Даъволар бўйича олинадиган счётлар"	5910-"Камомадлар ва қийматликларнинг бузилишидан йўқотишлар"

«Иш ҳақи ҳисоби» бўйича .

Жамиятда иш ҳақи тасдиқланган штатлар жадвалига ва иш вақтини ҳисобга олиш табелларига асосан тўланмоқда. Ишчи ва хизматчилар билан ҳисоб китобларни бўлим ҳисобчилар томонидан амалга оширилган. Жамият ҳисобхонасида иш ҳақи ҳисобланиши "1С" бухгалтерия программа дастурида юритилган.

Жамиятнинг 2023 йил 1 январь ҳолатига иш ҳақидан қарздорлик баланс ҳисоботида 13 749 737,81 минг сўми ва 31 декабрь ҳолатига 3 620 677,02 минг сўми ташкил этади.

Жамият томонидан 2023 йил давомида ишчи-хизматчиларга жами 386 991 160,84 минг сўм иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар ҳисобланган. Ҳисобланган мазкур тўловлардан жами амалдаги солиқ ставкалари бўйича 44 563 421,05 минг сўм иш ҳақидан даромад солиғи ҳисобланган. 2023 йил давомида ишчи-хизматчиларга жами 397 124 890,71 минг сўм иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар тарқатилган ва бошқа мақсадлар учун ўтказиб берилган. Шунингдек, 2023 йил давомида 4 669,07 минг сўм иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар олинмаганлиги сабабли депонент ҳисоб варағига олиб ўтилган.

Ўз маблағлари манбалари.

Жамиятнинг айланма баланс ҳисоботи бўйича 31.12.2023 йил ҳолатига ўз маблағлари манбалари суммаси жами 1 595 050 866,9 минг сўмни ташкил қилади.

Жумладан: (сўмда)

Счёт	Номланиши	Суммаси
8310	Простые акции	82 656 321 990,00
8320	Привилегированные акции	816 592 920,00
8510	Корректировки по переоценке долгосрочных активов	578 930 811 839,49
8520	Резервный капитал (фонд)	22 985 310 656,28
8521	Фонд по охране труда	10 228 426 687,56
8522	Фонд модернизации и новых технологий	69 770 155,31
8523	Фонд поддержки инновационной деятельности	28 987 650 490,77
8524	2% от ЧП согласно протоколу ГОСА б/н от 30.06.2021г; б/н от 26.04.2022г; б/н от 27.12.2022г	254 658 941,51
8525	Фонд для покрытия убытков от дт задолженности	88 857 335 297,46
8531	Безвозмездно полученное имущество (валютный)	3 338 610,00
8720	Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	386 583 263 135,46
8890	Прочие целевые поступления	360 521 207 029,24
8910	Резервы предстоящих расходов и платежей	34 156 179 210,43
	Жами	1 595 050 866 963,51

1. Жамиятнинг устав фонди 8310 ва 8320 ҳисоб варағида юритилган. Жамиятнинг устав фонди баланс ҳисоботи, айланма баланс ҳисоботи бўйича таҳлил қилинганда, 01.01.2023 йил ҳолатига ва 31.12.2023 йил ҳолатига 83 472 914 910,0 минг сўмни ташкил қилади. Бирламчи таъсис ҳужжатлари билан тасдиқланди.

2. Жамиятнинг 8510 “Асосий воситаларни қайта баҳолашдаги тузатишлар” ҳисоб варағи таҳлил қилинганда, 01.01.2023 йил ҳолатига 551 401 397,4 минг сўмни ва 31.12.2023 йил ҳолатига ҳисоб варақ қолдиғи 578 930 811,8 минг сўмни ташкил қилади. Жамиятда асосий воситалар ҳисобдан чиқаришда қайта баҳолаш суммалари ҳам белгиланган тартибда ҳисобдан чиқариб борилган.

3. Жамиятнинг 8520 “Резерв капитали” ҳисоб варағи қолдиғи таҳлил қилинганда, 01.01.2023 йил ва 31.12.2023 йил ҳолатига 22 985 310,68 минг сўмни ташкил қилади. Бирламчи ҳужжатлари билан таҳлил қилинди. Жамиятнинг бошқа фондлари 8521, 8522, 8523, 8524 ва 8525 ҳисоб варақларида юритилган.

4. Жамиятнинг 8531 Текинга олинган мулклар ҳисоб варағи қолдиғи таҳлил қилинганда, 01.01.2023 йил ва 31.12.2023 йил ҳолатига 3 338,6 минг сўмни ташкил қилади. Бирламчи ҳужжатлари билан таҳлил қилинди.

5. Жамиятнинг тақсимланмаган фойда ҳисоби:

Раҳбар

Аудитор

17

Жамиятнинг 8710 ҳисоб varaғида жорий йил тақсимланмаган фойдаси ва 8720 ҳисоб varaғида ўтган йиллар жамғарилган тақсимланмаган фойдаси юритилган.

Тавсиялар: 21-БХМСга асосан жамиятнинг жорий йил фойдасини 8710 ҳисоб varaғида ва ўтган йиллар жамғарилган тақсимланмаган фойдасини 8720 ҳисоб varaғида юритиш тавсия қилинади.

6. Жамиятнинг 8890 Бошқа мақсадли тушумлар ҳисоб varaғи қолдиғи таҳлил қилинганда, 01.01.2023 йил 724 118 850,0 минг сўми ва 31.12.2023 йил ҳолатига 360 521 207,0 минг сўми ташкил қилади. Бу мақсадли тушумлар Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 3 апрелдаги ПҚ-4265-сон қарорига асосан берилган бухгалтерия ўтказмалари иборат. Таҳлил қилинмади.

7. Жамиятнинг 8910 “Келуси давр харажатлар ва тўловлар резерви” ҳисоб varaғи қолдиғи таҳлил қилинганда, 01.01.2023 йил 0.0 сўми ва 31.12.2023 йил ҳолатига 34 156 179.2 минг сўми ташкил қилади. Фойдаланмаган таътил ва меҳнат татили учун ташкил қилинган маблағдан иборат.

Тавсиялар: Жамиятнинг бу ҳисоб varaқ қолдиғи, фойдаланмаган таътил ва меҳнат татили учун ташкил қилинган маблағ эканлиги сабабли, 21-БХМСга асосан жамиятнинг ишчи хизматчиларга бўлган мажбуриятлар ҳисоб varaғида юритиш тавсия қилинади.

«Солиқ қонунчилигига риоя қилиниши, солиқ ва мажбурий тўловларни»

бюджетга ҳисобланиши ва тўланиши.

Жамият томонидан солиқлар ва мажбурий ажратмалар, Ўзбекистон Республикаси «Солиқ кодекси» ва 2023 йил учун “Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисидаги” Қонунда (30.12.2022 йилдаги ЎРҚ-813-сон) белгилаган талаблари асосида ҳисобланган.

Жамият 2023 йилда умумбелгиланган солиқ тўлаш тизими бўйича ҳисобот тақдим қилиб келган.

Жамият 2023 йилда амалга оширган фаолиятдан келиб чиқиб, қуйидаги солиқ ва мажбурий ажратмалар тўловчиси ҳисобланган:

- Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи ва ижтимоий солиқ;
- Юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи;
- Ер солиғи;
- Мол-мулк солиғи;
- Сув солиғи;
- Қўшилган қиймат солиғи.
- Чет эллик шахслардан олинган товарлар (хизматлар) бўйича ҚҚС.

Жамият томонидан 2023 йил фаолияти юзасидан тузилган ҳисоботлари, Давлат солиқ идораларига ҳисобланган солиқлар ва мажбурий ажратмалар юзасидан тузилган ҳисоб-китоблар, аниқлаштирилган солиқ ҳисоботлари ДСИга тақдим этиб борилган.

Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи ва ижтимоий солиқ.

Жамиятда 2023 йил якуни бўйича ишчи-хизматчиларга ҳисобланган даромадларнинг умумий суммаси 386 325 782,9 минг сўм. Шундан, меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлган даромадлар (Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 371-моддаси) миқдори 364 271 320,13 минг сўм, меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бўлмаган даромадлар (Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 375 (дивиденд ва фоизлардан ташқари), 376 ва 377-моддалари) миқдори 22 054 462,77 минг сўми ташкил этган.

Жисмоний шахсларнинг солиқ солишдан озод этилган даромадлари миқдори 14 983 325,69 минг сўм бўлган.

Амалдаги 12% ставкада 43 712 558,41 минг сўм ижтимоий солиқ ($364\,271\,320,13 \cdot 12\%$) ва 44 561 094,86 минг сўм ($371\,342\,457,21 \cdot 12\%$) даромад солиғи ҳисобланган.

Ўрганишда, “Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ва ижтимоий солиқ” ҳисоб-китобида меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар жами 407 983 878,55 минг сўмни, “Фойда солиғи” ҳисоб-китобининг 2.1 ва 2.1(б) иловаларида меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар жами 385 738 911,28 минг сўм кўрсатилган. Тақдим қилинган солиқ ҳисоботлари ўртасидаги фарқ миқдори 22 244 967,3 минг сўмни ташкил этмоқда.

Жамиятнинг Даромад солиғи ҳисоботидаги суммалар билан ва ОСВда 6710, 6410 сч.даги суммалар орасида фарқ мавжуд бўлиб, тузатиш киртиш тавсия қилинади.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Жамият сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича сув ресурсларидан фойдаланилган объектлар жойлашган шаҳар ва тумалар бўйича ҳисоботларни тақдим этиб келган.

Жамият томонидан 2023 йил учун ер ости манбаларидан фойдаланилган сув ҳажмини жами 22 551 358 куб.метр кўрсатиб, 1 куб. м учун белгиланган солиқ ставкаси (сўм) 680 сўмдан келиб чиққан ҳолда 15 334 923,57 минг сўм сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоблаб ўз вақтида ва тўғри тақдим этиб борилган.

Бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳамда солиқ органларига тақдим этилган ҳисоботлар ўртасида тафовут мавжуд бўлиб, солиқ ҳисоботларига аниқлик киритиш тавсия қилинади.

Изоҳ: Сув солиғи ҳисоботидаги суммалар билан ва ОСВда 6418 ҳисоб варағида суммаларини ўзаро мослаштириш лозим.

Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ.

Жамият томонидан 2023 йил бошида мол-мулк солиғи бўйича маълумотномалар жамиятнинг кўчмас мулклари жойлашган ҳудуддаги ДСИларга тақдим этилган.

Жамият томонидан 2023 йил бўйича ДСИ.ларига тақдим қилинган мол-мулк солиғи ҳисоботларида бино-иншоотлар эгаллаган жами ер майдонларига нисбатан, амалдаги СКнинг тегишли моддалари бўйича энг кам қиймати 1 500 000,00 сўмдан мол-мулк солиғининг минимал қиймати 1 381 051 030,00 сўмни ташкил этиб, имтиёзга эга мулк қиймат 326 584 365,06 минг сўм чегирилган ҳолда 1.5% ставкада 17 763 365,22 минг сўм мол-мулк солиғи ҳисобланган.

Бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳамда солиқ органларига тақдим этилган ҳисоботлар ўртасида тафовут мавжуд бўлиб, солиқ ҳисоботларига аниқлик киритиш тавсия қилинади.

Изоҳ: Мулк солиғи ҳисоботидаги суммалар билан ва ОСВда 6415 ҳисоб варағида суммаларини ўзаро мослаштириш лозим.

Ер солиғи.

Жамият томонидан 2023 йил бошида ер солиғи бўйича маълумотномалар жамиятнинг ер майдонлари жойлашган ҳудуддаги ДСИларга тақдим этилган.

Жамият томонидан 2023 йил бўйича ДСИларига тақдим қилинган ер солиғи ҳисобкитобида жами ер майдонларини 398,1337 гектар, солиқ солинмайдиган ер майдонларини 7.4715 гектар кўрсатиб, солиққа тортилдадиган ер майдони 390,6622 гектардан ҳудудлар бўйича белгиланган ер солиғи ставкаларидан келиб чиққан ҳолда 18 044 856,68 минг сўм ер солиғи ҳисобланган.

Бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳамда солиқ органларига тақдим этилган ҳисоботлар ўртасида тафовут мавжуд бўлиб, солиқ ҳисоботларига аниқлик киритиш тавсия қилинади.

**Қўшилган қиймат солиғи;
2023 йил бўйича;**

Жамияти 2023 йил якуни бўйича солиқ идорасига тақдим қилинган ҚҚС ҳисоботида, корхона томонидан сотиб олинаётган товар-моддий қийматликларни ҳисобга оладиган ҚҚС суммаси мутаносиб усулда ҳисобга олиниши белгиланган.

Жамият томонидан 2023 йил давомида жами ҳисобга олинмайдиган ҚҚС суммаси ҳисобкитоби учун фойдаланиладиган олинган товарлар (хизматлар) бўйича ҚҚС суммасини 158 755 365,19 минг сўм, товарларни (хизматларни) реализация қилиш айланмалари миқдори жами 1 946 098 088,85 минг сўмни (шундан 12 фоизли ставка қўлланиладиган айланмалар 1 152 369 334,77 минг сўм, ҚҚСдан озод қилинадиган айланмалар миқдори 1 818 260,56 минг сўм, ноль даражали ставка қўлланиладиган айланмалар 15 932,29, товарларни экспортга реализация қилиш бўйича ноль даражали ставка қўлланиладиган айланмалар 791 894 561,22 минг сўм), товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси 138 284 320,17 минг сўмни ташкил этган.

Жорий йил бошидан товарлар экспорти 67 239 807,68 АҚШ доллари миқдорини ташкил этган бўлиб, мазкур экспорт суммасидан жами 62 246 574,39 АҚШ доллари келиб тушган. 61 610 357,12 минг сўмлик товар бўйича пул маблағи келиб тушмаганлиги қайд этилган.

Тақдим қилинган солиқ ҳисоботлари бўйича 2023 йил давомида бюджетдан камайтиришга 20 471 045,02 минг сўм ҚҚС ҳисобланган.

**Чет эллик шахслардан олинган товарлар (хизматлар) бўйича
қўшилган қиймат солиғи.**

Жамият томонидан 2023 йил солиқ идорасига тақдим этган ҳисоботида чет эллик шахслардан олинган, реализация қилиш жойи Ўзбекистон Республикаси ҳудуди бўлган товарлар (хизматлар) қийматини 91 971,40 минг сўм кўрсатиб, солиқ солинадиган база ва бюджетга тўланиши лозим бўлган ҚҚСни 11 036,56 минг сўм ҳисоблаб ўз вақтида ва тўғри тақдим этиб борилган.

Бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳамда солиқ органларига тақдим этилган ҳисоботлар ўртасида тафовут мавжуд бўлиб, солиқ ҳисоботларига аниқлик киритиш тавсия қилинади.

Изоҳ: ОСВда 6413 сч.да 570 907,7 минг сўм кўрсатилган. Фарқ суммасига аниқлик киритиш лозим.

Фойда солиғи.

Жамияти 2023 йил якуни бўйича солиқ идорасига тақдим қилинган фойда солиғи ҳисоботини тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усулида ҳисобга олиниши белгиланган.

Жамиятнинг асосий фаолият бўйича маҳсулотларни реализация қилишдан олинган даромад суммаси 1 920 586 976,15 минг сўм, асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари 29 934 472,84 минг сўм, молиявий фаолиятнинг даромадлар 41 074 508,89 минг сўм, валюта курси фаркидан даромадлар 4 187 299,00 минг сўм жами даромадлари 1 991 595 957,90 минг сўмни ташкил қилган.

Сотилган маҳсулотларнинг таннархи 1 233 817 044,00 минг сўм, сотиш харажатлари 54 094 026,00 минг сўм, маъмурий харажатлар 54 094 026,00 минг сўм, бошқа харажатлар 291 667 523,00 минг сўм, молиявий фаолият бўйича харажатлар 77 194 465,00 минг сўм, фойда солиғини тўлашга қадар фойда 276 088 692,00 минг сўм, чегирилмайдиган харажатларни ҳисобга олган ҳолда фойда солиғи базаси 312 722 768,11 амалдаги 15% фойда солиғи ставкасида 46 908 415,21 минг сўм фойда солиғи ҳисобланган.

Бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳамда солиқ органларига тақдим этилган ҳисоботлар ўртасида тафовут мавжуд бўлиб, солиқ ҳисоботларига аниқлик киритиш тавсия қилинади.

Изоҳ: Фойда солиғи ҳисоботидаги суммалар билан ва ОСВда 6416 ҳисоб варағида суммаларини ўзаро мослаштириш лозим.

Кузатишлар: Ўрганишда “Жисмоний шахслардан олинмайдиган даромад солиғи ва ижтимоий солиқ” ҳисоб-китобида меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар – 407 983 878,6 минг сўм, “Фойда солиғи” ҳисоб-китобининг 2.1 ва 2.1(б) иловаларида меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар - 385 738 911,28 минг сўм кўрсатилган, ўртадаги фарқ 22 449 673,32 минг сўмни ташкил этмоқда.

Юқоридаги камчиликларни бартараф этган ҳолда фойда солиғи ҳисоботини қайтадан тузиш тавсия этилади.

Дивидендлар ва фоизлар кўринишида тўланадиган даромадлардан олинмайдиган солиқ

“Фарғонаазот” акциядорлик жамияти акциядорларининг 29.12.2022 йилдаги умумий йиғилиш баённамасига асосан 2022 йил 9 ой якуни бўйича соф фойда тақсимоти ва 19.04.2023 йилдаги умумий йиғилиш баённамасига асосан 2022 йил якуни бўйича олинган соф фойда тақсимоти кўриб чиқилган ва йил якуни билан олинган соф фойдадан 20 000 000,0 минг сўм дивиденд тўлашга йўналтирилган.

Жамият томонидан солиқ идорасига 2023 йил учун тўлов манбаида ушлаб қолинадиган дивидендлар ва фоизлар кўринишида тўланадиган даромадлардан олинмайдиган солиқ бўйича тақдим қилган ҳисоботида юридик шахсларнинг дивиденд ва фоиз тарзидаги даромадларини 55 000 000,00 минг сўм, жисмоний шахсларнинг дивиденд ва фоиз тарзидаги даромадларини 120 200,3 минг сўм ҳисоблаб, 5% ставкада 2 756 010,0 минг сўм дивиденд солиғи ҳисоблаган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 17 январь 2022 йилдаги ПҚ-90 сонли қарорига асосан 2022 йил 1 апрелдан 2024 йил 31 декабрга қадар Ўзбекистон Республикасининг резиденти ва норезиденти бўлган жисмоний шахсларнинг акциялар бўйича ҳисобланган дивидендлар тарзидаги даромадлари даромад солиғидан озод қилинади.

Бухгалтерия бирламчи ҳужжатлари ҳамда солиқ органларига тақдим этилган ҳисоботлар ўртасида тафовут мавжуд бўлиб, солиқ ҳисоботларига аниқлик киритиш тавсия қилинади.

Кузатишлар: Жисмоний шахсларнинг акциялар бўйича ҳисобланган дивидендлар тарзидаги даромадлари даромад солиғи ҳисобланган. Аслида, юқоридаги қарорга асосан озод қилинган.

Жамиятнинг дивиденд солиғи ҳисоботидаги суммалар билан ва ОСВда 6414 ҳисоб варағида қайд этилган суммалар ўртасида фарқ борлиги сабабли тузатиш бериш тавсия қилинади.

Бошқа масалалар бўйича:

Дивидендлар ва фоизларга электрон ҳисобварақ-фактура расмийлаштириш.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 25 июндаги 522-сон қарорига билан тасдиқланган “Ўзаро ҳисоб-китоблар тизимида электрон шаклдаги ҳисоб варақ-фактуралардан фойдаланиш тартиби тўғрисида” низомда электрон шаклдаги ҳисоб варақ-фактура расмийлаштирилади тартиби белгиланган.

Ўзбекистон республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 14 августдаги 489-сон қарори 2-илова “Ҳисобварақ-фактураларнинг шакллари ҳамда уларни тўлдириш, тақдим этиш ва қабул қилиш тартиби тўғрисида” низомнинг 7-боб 59-1 қисмида “ Солиқ солиш объекти сифатида куйидаги харажат ва бошқа даромадларга бир томонлама электрон ҳисобварақ-фактура расмийлаштирилади” деб белгиланган:

Дивидендлар тарзида олинган даромадлар;

Фоизлар тарзида олинган даромадлар.

Жамият томонидан бюджетга солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича ҳисобланган устама (пеня)

Кузатишлар: Жамият томонидан жорий 2023 йил давомида бюджетга солиқ ва мажбурий тўловларга ҳамда ташкилотларга тўланган устама (пеня) ва жарима жами 1 143 161,32 минг сўмни ташкил қилади. Бу харажатларни ошишига ва жамиятнинг молиявий фаолиятига салбий таъсир қилувчи омиллардан бири ҳисобланади. (Асос: 9430.15.12 -9430.15.13 ҳисоб варақлар)

Тавсиялар: Келгусида устама (пеня) харажатларни камайтириш мақсадида солиқ ва мажбурий тўловларни белгиланган муддатларда бюджетга ўтказиб борилишни таъминлаш лозим.

Жамият томонидан кўрсатилган хизматлардан ва бошқа даромадлар таҳлили.

Жамият айланма ҳисоботи бўйича 2023 йилда маҳсулот реализациясидан, кўрсатилган хизматлардан ва бошқа даромадлари ҳажми 1 991 595 957,9 минг сўм ташкил қилади.

Жумладан:

Счет	Даромадлар	Суммаси
9010	Доходы от реализации готовой продукции	1 063 582 486 290,81
9011	Доходы от реализации готовой продукции (экспорт)	583 416 098 287,15

Рахбар

Аудитор

22

9020	Доходы от реализации товаров (экспорт)	208 175 336 508,43
9030	Доходы от выполнения работ и оказания услуг (ж/д тариф, доп.план и прочие)	65 413 055 071,44
9310	Прибыль от выбытия основных средств	15 195 468 500,07
9320	Прибыль от выбытия прочих активов	2 156 317 902,38
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	2 045 098 892,33
9350	Доходы от оперативной аренды	188 452 783,91
9360	Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	754 081,34
9371	Доходы обслуживающих хозяйств (по ЛОДЦ)	1 069 248 632,46
9390	Прочие операционные доходы	9 279 132 055,31
9520	Доходы в виде дивидендов	10 075 151,80
9540	Доходы от валютных курсовых разниц	39 926 013 052,34
9560	Доходы от переоценки ценных бумаг	700 920 000,00
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности	437 500 694,59
	ЖАМИ	1 991 595 957 904,36

Жамиятда кўрсатилган хизматлар ва бошқа даромадлар суммаси танлов асосида бирламчи бухгалтерия ҳужжатлар билан солиштирилганда тасдиқланди.

Маҳсулот таннархи, давр харажатлари ва бошқа харажатлар таҳлили.

Жамият айланма ҳисоботи бўйича 2023 йилда маҳсулот таннархи, давр харажатлари ва бошқа харажатлар куйидагича бўлган.

Жумладан:

Счет	Харажатлар	Суммаси
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции	629 401 766 808,83
9111	Себестоимость реализованной готовой продукции (экспорт)	368 554 317 326,67
9120	Себестоимость реализованных товаров (экспорт)	191 778 182 647,43
9130	Себестоимость реализованных работ,услуг (ж/д тариф, доп.план и прочие)	44 082 777 663,45
9410	Расходы по реализации	26 005 870 352,59
9411	Расходы по реализации на экспорт	28 088 156 139,03
9420	Административные расходы	58 734 208 394,28
9430	Прочие операционные расходы	291 667 523 145,59
9610	Расходы в виде процентов	13 646 851 647,27
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	15 490 038 377,73
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности	48 057 575 175,70
	ЖАМИ	1 715 507 267 678,57

Жамиятда сотиб олинган хизматлар ва бошқа харажатлар суммаси танлов асосида бирламчи бухгалтерия ҳужжатлар билан солиштирилганда тасдиқланди.

Жамиятнинг 2023 йилдаги молиявий натижалари қўйидагича:

(минг сўмда)

Сатр коди	Кўрсаткичлар номи	Ҳисоботда
10	Маҳсулот (товар, иш, хизмат)ларнисотишдан соф тушум	1 920 586 976

Раҳбар _____

Аудитор _____

23

20	Маҳсулот (товар, иш, хизмат)ларнингшлабчиқариштанархи	(1 233 817 044)
30	Маҳсулот (товар, иш, хизмат)ларнисотишнингялпифойдаси	686 769 932
40	Даврхаражатлари (жами)	(404 495 757)
90	Асосийфаолиятнингбошқадаромадлари	29 934 473
100	Асосийфаолиятнингфойдаси	312 208 648
110	Молиявий фаолиятнинг даромадлари	41 074 509
170	Молиявийфаолиятбўйичахаражатлар	(77 194 465)
240	Даромад (фойда) солигитўлангунгақадарфойда (зарар)	276 088 692
250	Фойдасолиғи	(46 908 415)
260	Фойдаданбошқасолиқлар	
270	Ҳисоботдаврининг соф фойдаси (зарари)	229 180 277

Жамиятнинг жамланган бухгалтерия баланси 31.12.2023 йил ҳолатигақўйидагича:

(минг сўмда)

Сатр	Кўрсаткичлар номи	Ҳисоботда
	Активлар:	
130	Узоқмуддатлиактивлари	876 476 992
390	Жорийактивлари	1 173 747 393
	Шундан:	
140	Товар моддийзаҳиралари	811 988 355
190	Келгуси давр харажатлари	11 043 851
200	Кечиктирилганхаражатлар	0
210	Дебиторлар	289 762 073
320	Пул маблағлари	3 884 285
370	Қисқа муддатли инвестициялар	50 615 505
380	Бошқа жорий активлар	6 453 324
	Жами:	2 050 224 385
	Пассивлар:	
I	Ўз маблағлари манбалари	1 595 050 867
II	Узоқмуддатлимажбуриятлари	
	Жориймажбуриятлари	455 173 518
	Жами:	2 050 224 385

III. Аудиторлик ҳисоботининг якуний қисми.

Жамиятда аудит текширишда аниқланган йул қўйилган камчиликларни бартараф қилиш мумкинлиги ва молиявий фаолиятга кўрсаткичларига сезиларли таъсир қилмаслигини ишбатга

Рахбар

Аудитор

24

олган ҳолда, Бизнинг фикримизча, молиявий ҳисоботлар жамиятнинг 2023 йиллар 31 декабрга бўлган молиявий ҳолатини, унинг 2023 йилдаги молиявий натижаларини ва пул оқимларини қонунчиликка мувофиқ, барча муҳим жihatлари бўйича ҳаққоний акс этади.

Жамиятнинг молиявий ҳисоботларини аудиторлик текшируви натижасидан тавсиялар берилди. Ушбу аудиторлик ҳисоботида кўрсатиб ўтилган хато ва камчиликлар, ҳамда тавсияларни жамият раҳбарияти томонидан бартараф этилмай қолиши ёки бирор бир қисми бажарилмай қолиши учун аудиторлик ташкилоти жавобгар эмас.

Ушбу ҳисобот икки нусхада ёзилди

МЧЖ «НИМОҲА FAIR»
аудиторлик ташкилоти раҳбари

Ш.Б.Хатамов

(Аудитор малака сертификати
14.10.2021 йилда №05754)

Аудитори: Д.Мамажонов
(Аудитор малака сертификати
20.11.2022 йилда №06134)

Солиқ маслаҳатчиси: Б.Нишонов
(Солиқ маслаҳатчининг малака
сертификати 31.07.2015 йилда №090123)

Раҳбар

Аудитор

25

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 2023 г.

Код	Счет Наименование	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0000	Вспомогательный счет			2 515 180 132 341,60	2 515 180 132 341,60		
0100	СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	2 152 852 181 117,74		210 376 717 560,33	61 368 203 839,46	2 301 860 694 838,61	
0120	Здания, сооружения и передаточные	648 310 814 903,41		41 214 499 442,06	14 364 170 494,76	675 161 143 850,71	
0130	Машины и оборудование	1 420 706 951 006,58		159 227 796 823,75	39 954 120 650,50	1 539 980 627 179,83	
0140	Мебель и офисное оборудование	3 468 192 535,34		166 330 682,00	116 630 976,53	3 517 892 240,81	
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	4 847 436 429,13		296 917 086,01	262 183 062,83	4 882 170 452,31	
0160	Транспортные средства	61 085 196 026,44		7 389 176 572,92	5 035 685 369,08	63 438 687 230,28	
0180	Многолетние насаждения	422 197 698,97		55 288 331,24	17 161 930,70	460 324 099,51	
0190	Прочие основные средства	9 058 829 147,75		2 026 708 622,35	1 618 251 355,06	9 467 286 415,04	
0199	Законсервированные основные средства	4 952 563 370,12				4 952 563 370,12	
0200	СЧЕТА УЧЕТА ИЗНОСА ОСНОВНЫХ		1 371 299 850 412,79	46 145 721 950,71	235 092 539 562,95		1 560 246 668 125,03
0220	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств		282 852 410 890,13	6 116 478 511,61	41 374 715 054,62		318 110 647 433,14
0230	Износ машин и оборудования		1 032 663 103 541,30	33 297 144 641,89	181 105 602 428,93		1 180 471 561 328,34
0240	Износ мебели и офисного оборудования		3 065 324 747,10	114 708 877,24	383 036 891,09		3 333 652 760,95
0250	Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники		3 252 404 226,33	210 600 612,03	614 410 438,73		3 656 214 053,03
0260	Износ транспортных средств		36 587 442 991,80	4 942 140 322,90	9 354 302 254,65		40 999 604 923,55
0280	Износ многолетних насаждений		206 047 807,14	12 535 489,90	93 688 638,05		287 200 955,29
0290	Износ прочих основных средств		8 232 730 947,41	1 452 113 495,14	2 166 783 956,88		8 947 401 409,15
0299	Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды		4 440 385 261,58				4 440 385 261,58
0400	СЧЕТА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ	4 311 098 832,12		1 367 823 627,88	1 827 092 700,00	3 851 829 760,00	
0410	Патенты, лицензии и ноу-хау	147 898 031,72		13 000 000,00		160 898 031,72	
0420	Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы	31 664 127,25				31 664 127,25	
0430	Программное обеспечение	437 351 247,43		1 354 823 627,88		1 792 174 875,31	
0480	Гудвилл	3 654 185 425,72			1 827 092 700,00	1 827 092 725,72	
0490	Прочие нематериальные активы	40 000 000,00				40 000 000,00	
0500	СЧЕТА УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ		518 489 787,75				555 543 681,00
0510	Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау		78 424 935,78		25 575 480,49		104 000 416,27
0520	Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов		11 025 604,54		3 166 412,76		14 192 017,30
0530	Амортизация программного обеспечения		429 039 247,43		8 312 000,00		437 351 247,43
0600	СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ	51 080 879 855,82		1 138 420 694,59	48 969 859 550,41	3 249 441 000,00	
0610	Ценные бумаги (акции)	5 344 710 712,41		977 204 836,59	6 321 915 549,00		
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	80 607 929,00		161 215 858,00	241 823 787,00		
0630	Инвестиции в зависимые хозяйственные общества	9 705 734 988,08			9 705 734 988,08		
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	35 949 826 226,33			32 700 385 226,33		
0700	СЧЕТА УЧЕТА ОБОРУДОВАНИЯ К	20 140 647 982,29		47 941 540 979,59	58 387 656 912,76	9 694 732 049,12	

0710	Оборудование к установке — отечественное	4 015 255 664,19	5 706 892 284,90	4 955 830 467,15	4 766 317 481,94
0720	Оборудование к установке — импортное	16 125 582 318,10	42 234 648 694,69	53 431 826 445,61	4 928 414 567,18
0800	СЧЕТА УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	12 545 549 454,37	94 585 130 525,21	98 277 751 967,55	8 852 928 012,03
0810	Незавершенное строительство	12 267 793 484,63	47 628 973 086,30	51 063 591 649,98	8 833 174 920,95
0820	Приобретение основных средств	26 836 679,38	35 296 430 009,50	35 303 513 597,80	19 753 091,08
0830	Приобретение нематериальных активов	250 919 290,36	1 116 904 337,52	1 367 823 627,88	
0890	Прочие капитальные вложения		10 542 823 091,89	10 542 823 091,89	
0900	СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ	110 567 458 049,31		797 880 506,49	109 769 577 542,82
0930	Долгосрочная задолженность персонала (кредит на строительство дома)	3 472 372 725,31		768 280 506,49	2 704 092 218,82
0931	Долгосрочная задолженность персонала (квартиры в доме молодежи)	95 085 324,00		29 600 000,00	65 485 324,00
0940	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	107 000 000 000,00			107 000 000 000,00
1000	СЧЕТА УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	312 210 251 095,93	956 249 722 915,69	925 196 633 490,94	343 263 340 520,68
1010	Сырье и материалы	114 982 330 554,12	522 450 956 496,11	542 934 646 747,50	94 498 640 302,73
1011	Платиноидные сетки в производстве	42 852 029 542,02	42 199 802 684,58	54 761 659 097,54	30 290 173 129,06
1012	Катализаторы в производстве	32 171 424 261,43	109 840 024 618,04	60 543 298 217,38	81 468 150 662,09
1013	Драгметаллы на складе	374 556 427,04	52 609,95	73,00	374 608 963,99
1014	Драгметаллы на ответственном хранении	6 815 670,49	9 088 700 866,07		9 095 516 536,56
1016	Продукты питания (ОРП)	616 071 604,71	8 398 099 156,59	8 289 632 876,68	724 537 884,62
1030	ГСМ	2 548 869 051,05	18 258 278 851,75	19 037 343 935,08	1 769 803 967,72
1031	ГСМ (в производстве)	338 061 429,80	1 037 940 890,13	1 075 729 621,83	300 272 698,10
1040	Запасные части	65 966 067 241,83	174 331 104 848,24	158 237 208 906,01	82 059 963 184,06
1050	Строительные материалы	3 698 948 338,43	10 954 091 175,41	12 284 247 766,14	2 368 791 747,70
1051	Строительные материалы. Импорт	713 324 750,45	1 773 327,70	110 198 575,08	604 899 503,07
1060	Тара и тарные материалы	2 851 421 470,64	2 447 975 271,73	3 300 701 066,50	1 998 695 675,87
1070	Материалы, переданные в переработку на сторону	33 610 291 004,03	19 227 326 201,78	28 215 531 993,07	24 622 085 212,74
1071	Материалы переданные на ответственное хранение	32 458 446,36	41 435 976,99	73 894 423,35	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в складах	4 641 846 561,51	9 316 867 447,81	8 215 462 006,46	5 743 252 002,86
1081	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в цехах	6 123 153 505,78	18 289 777 922,82	18 554 423 020,08	5 858 508 408,52
1090	Прочие материалы	643 236 059,97	8 791 979 978,80	7 985 825 005,83	1 449 391 032,94
1091	Семена и корма	1 320 000,00	720 000,00	1 320 000,00	720 000,00
1093	Прочие материалы (металлолом)	4 915 698,89	1 440 024 022,29	1 440 024 022,29	4 915 698,89
1094	Прочие материалы (Сельскохозяйственные продукты)	15 355 827,13	116 400 635,73	102 380 635,73	29 375 827,13
1095	Прочие материалы (опытная партия)	17 753 650,25	16 389 933,17	33 105 501,39	1 038 082,03
1500	СЧЕТА УЧЕТА ЗАГOTOВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ		9 789 269 705,57	9 789 269 705,57	
1510	Заготовление и приобретение материалов		9 015 961 430,76	9 015 961 430,76	
1520	Услуги по ОС, НМА		773 308 274,81	773 308 274,81	
2000	СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНОГО	6 983 750 896,79	2 671 843 238 899,47	2 678 827 029 796,26	
2010	Основное производство	6 983 750 896,79	2 671 843 238 899,47	2 678 827 029 796,26	

4100	СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ	195 412 153 624,10	1 006 849 187 595,11	1 056 113 213 896,58	146 148 127 322,63
4120	Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ (внутриотраслевые организации)	57 738 715,22	46 300 649 010,64	46 252 170 561,10	106 217 164,76
4121	авансы по комисс.вознаг Узкмиимплекс		6 901 400 674,67	6 901 400 674,67	
4122	авансы по возмещен.расходам Узкмиимплекс		7 705 707 365,62	7 705 707 365,62	
4123	Счета к получению от покупателей и заказчиков (готовая продукция-экспорт)		807 704 175 317,68	746 093 818 196,03	61 610 357 121,65
4124	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ (вал) Узкмиимплекс	186 280 334 076,35	113 780 464 145,45	215 629 245 185,58	84 431 553 036,22
4125	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам Узкмиимплекс (импорт по	9 074 080 832,53	24 456 791 081,05	33 530 871 913,58	
4200	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАНЫХ ПЕРСОНАЛУ		2 173 873 403,58	2 173 873 403,58	
4220	Авансы, выданные на служебные		326 433 424,80	326 433 424,80	
4230	Авансы, выданные на общехозяйственные расходы		1 847 439 978,78	1 847 439 978,78	
4300	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАНЫХ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ	27 738 155 991,86	1 229 667 009 781,68	1 226 429 007 515,31	30 976 158 258,23
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ(сырье и материалы)	23 755 684 602,16	1 155 279 462 745,83	1 172 878 461 826,13	6 156 685 521,86
4311	Авансы, выданные поставщикам и	3 908 649 463,94	42 791 697 583,29	45 458 567 426,17	1 241 779 621,06
4312	Авансы, выданные подрядчикам под вып.работ (вал)	73 821 925,76	2 374 328 383,74	2 081 146 177,95	367 004 131,55
4313	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ (вал)		29 221 521 068,82	6 010 832 085,06	23 210 688 983,76
4400	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ	42 385 379 731,93	261 311 886 074,32	232 523 912 907,17	71 173 352 899,08
4410	Переплата по подоход. налогу		21 271 732 905,06	21 271 732 905,06	
4411	Авансовый платеж по земельному налогу	3 293 824 169,58	10 773 280 193,22	12 989 363 372,89	1 077 740 989,91
4412	Авансовый платеж по налогу НДС	1 202 566 273,24	163 418 321 014,66	119 871 091 157,80	44 749 796 130,10
4413	сумма НДС не подлежащая отнесению в зачет, в связи с недопоставлением валютной выручки в полном объеме	3 068 161 766,08		2 512 042 854,52	556 118 911,56
4414	Авансовый платеж по налогу на дивиденды		1 138 290,00	1 138 290,00	
4415	Авансовый платеж по налогу на имущество	2 066 494 630,84	15 784 746 569,36	11 604 732 669,48	6 246 508 530,72
4416	Авансовый платеж по налогу на прибыль	29 714 461 869,25	40 558 948 000,00	51 747 042 119,54	18 526 367 749,71
4417	Авансовый платеж по налогу на инфраструк.	0,28			0,28
4418	Авансовый платеж по налогу на пользование водными ресурсами	2 908 549 779,84	9 099 292 665,00	12 007 842 444,84	
4419	Авансовый платеж по налогу за полностью износ.оборудов.наход.в эксплуатации	1 177 197,37			1 177 197,37
4420	Авансовый платеж по налогу на потребление газа	12 706 724,68			12 706 724,68
4423	Авансовый платеж по налогу на НДС за импорт услуг	909 695,78	169 873 802,38	170 783 498,16	
4426	Авансовый платеж по налогу на прибыль с доходов нерезидентов	2 936 664,75			2 936 664,75

4427	Штрафные санкции ФРНО	113 560 960,24			234 318 484,64	347 909 444,88		
4450	Взысканные суммы. Бюро принудит.исполн.г.Фергана				234 150,00	234 150,00		
4500	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И ПО СТРАХОВАНИЮ				9 467 750,18	9 467 750,18		
4526	Внебюджеты				9 467 750,18	9 467 750,18		
4700	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ				798 380 506,49	798 380 506,49		
4720	Задолженность персонала по предоставлению займов (строительство домов)				768 280 506,49	768 280 506,49		
4721	Задолженность персонала по предоставлению займов (дома молодежи)				30 100 000,00	30 100 000,00		
4800	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫХ ДЕБИТОРОВ	3 306 308 719,62			240 161 402 072,81	240 403 859 908,79		3 063 850 883,64
4820	Платежи к получению по оперативной аренде	481 825 431,64			2 479 506 759,60	2 386 761 178,40		574 571 012,84
4890	Задолженность прочих дебиторов	2 822 913 601,39			219 532 379 947,84	221 415 539 831,94		939 753 717,29
4891	Задолженность прочих дебиторов (сотрудники)	1 569 686,59			14 649 109 130,53	13 101 152 663,61		1 549 526 153,51
4892	Задолженность прочих дебиторов (сотрудники вал)				3 500 406 234,84	3 500 406 234,84		
4900	СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ		135 748 952 079,33		6 996 555 479,15			128 752 396 600,18
4910	Резерв по сомнительным долгам		68 254 754 685,33		4 472 483 733,89			63 782 270 951,44
4911	Резерв по сомнительным долгам (займы выданные)		67 494 197 394,00		2 524 071 745,26			64 970 125 648,74
5000	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В	3 937 650,00			4 930 488 440,35	4 929 211 240,35		5 214 850,00
5010	Денежные средства в национальной валюте	3 937 650,00			4 528 362 200,00	4 527 085 000,00		5 214 850,00
5020	Денежные средства в иностранной валюте				402 126 240,35	402 126 240,35		
5100	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ	271 717 357,04			1 887 224 719 225,46	1 886 699 570 598,00		796 865 984,50
5110	Расчетный счет	271 717 357,01			1 887 224 719 225,46	1 886 699 570 598,00		796 865 984,47
5114	Счет от продажи ацетатных нитей	0,03						0,03
5200	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	231 420 827,98			664 891 000 271,32	664 248 262 924,05		874 158 175,25
5234	Валютный счет Киргули ПСБ (доллары США)	231 420 827,98			632 943 264 837,84	632 300 527 490,57		874 158 175,25
5235	Валютный счет Киргули ПСБ (ЕВРО)				17 478 644 742,51	17 478 644 742,51		
5236	Валютный счет Киргули ПСБ (Российский стерлинговый)				14 361 384 645,71	14 361 384 645,71		
5238	Валютный счет Киргули ПСБ (ГБП фунт)				107 706 045,26	107 706 045,26		
5500	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ	9 305 975 318,86			80 466 365 657,82	88 346 543 927,06		1 425 797 049,62
5533	Специальный счет предоплаченного аванса для участия в электронной бирже	9 298 466 465,43			78 609 653 657,82	86 528 798 927,06		1 379 341 196,19
5540	Корпоративная карточка	5 039 000,00			1 856 712 000,00	1 817 745 000,00		44 006 000,00
5546	основной счет для пенсии 888	2 449 853,43						2 449 853,43
5700	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПЕРЕВОДЫ) В ПУТИ	20 524 022,30			114 236 057 281,56	113 474 332 744,90		782 248 558,96
5710	Денежные средства (переводы) в пути	7 865 000,00			2 223 886 858,00	2 224 485 858,00		7 286 000,00
5711	Деньги в пути (Валютный транзитный счет)				41 128 600 215,41	41 128 600 215,41		

5715	Деньги (переводы) в пути за готовую продукцию через биржу	12 639 022,30		70 883 570 208,15	70 121 246 671,49	774 962 558,96	
5800	СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ	67 494 197 682,56		52 993 764 441,91	4 902 331 955,81	115 585 630 168,66	
5830	Краткосрочные займы выданные	67 494 197 682,56		52 993 764 441,91	4 902 331 955,81	115 585 630 168,66	
5900	СЧЕТА УЧЕТА НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ И ПРОЧИХ ТЕКУЩИХ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ И ПРОЧИХ ТЕКУЩИХ	3 786 849 374,50		2 819 450 720,45	152 975 649,08	6 453 324 445,87	
5910	Недостачи и потери от порчи ценностей	3 786 849 374,50		2 819 450 720,45	152 975 649,08	6 453 324 445,87	
6000	СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ			1 236 816 747 811,64	1 283 426 144 908,94		57 615 883 388,45
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (сырье и материалы)		7 693 077 600,11	1 184 905 327 980,62	1 231 380 921 716,55		54 168 671 336,04
6011	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (вып. работы)		848 387 318,00	44 017 499 152,58	46 600 973 894,87		3 431 862 060,29
6012	Счета к оплате подрядчикам (вып. работы)		1 120 754 801,81	4 897 809 385,47	3 792 404 575,78		15 349 992,12
6013	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (сырье и материалы) (вал)		1 344 266 571,23	2 996 111 292,97	1 651 844 721,74		
6100	СЧЕТА К ОПЛАТЕ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ДОЧЕРНИМ И ЗАВИСИМЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ	102 457 696 812,46		990 292 652 799,99	947 933 825 825,26		60 098 869 837,73
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам (внутриотраслевое организации)		707 806 385,55	46 045 346 803,16	95 730 094 576,35		50 392 554 158,74
6121	Задолженность по учету комисс.вознаг. Узкимеимпекс			13 842 601 124,51	17 507 659 869,41		3 665 058 744,90
6122	задолженность по учету Узкимеимпекс (расходы)			10 642 849 924,93	12 655 030 805,98		2 012 180 881,05
6123	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (вал) Узкимеимпекс		97 992 767 026,81	746 127 748 682,26	648 134 981 655,45		
6124	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (сырье и материалы) (вал) Узкимеимпекс		3 431 085 384,74	169 440 521 537,08	169 495 965 176,32		3 486 529 023,98
6126	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (выполненные работы) (вал) Узкимеимпекс		326 038 015,36	4 193 584 728,05	4 410 093 741,75		542 547 029,06
6300	СЧЕТА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ АВАНСОВ	2 239 701 042,93		1 170 709 283 816,58	1 171 769 854 183,55		3 300 271 409,90
6310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		2 011 854 018,41	1 149 661 563 944,68	1 150 760 786 715,88		3 111 076 789,61
6311	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (вал)			2 385 399 400,00	2 385 399 400,00		
6312	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков. Двухкись углерода		65 229 676,23	11 092 752 537,63	11 092 859 892,98		65 337 031,58
6313	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		162 617 348,29	7 519 383 834,27	7 480 624 074,69		123 857 588,71
6390	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			50 184 100,00	50 184 100,00		
6400	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ	12 386 389 065,20		282 799 525 358,30	283 619 080 934,34		13 205 944 641,24
6410	Подходный налог		3 489 325 372,55	44 118 915 537,50	44 563 421 055,85		3 933 830 890,90
6411	налог на землю			18 046 167 777,12	18 046 167 777,12		
6412	НДС			138 738 557 962,46	138 738 557 962,46		
6413	НДС на импорт работ и услуг			493 668 098,95	570 907 770,90		77 239 671,95
6414	Налог на дивиденды		8 897 063 692,65	2 645 876 905,50	1 000 583 901,49		7 251 770 688,64

6415	налог на имущество					17 804 818 871,20	17 804 818 871,20		
6416	Налог на прибыль					46 930 258 718,09	46 930 258 718,09		
6418	налог на пользование водными ресурсами					13 672 628 444,84	15 502 468 500,38		1 829 840 055,54
6427	штрафные санкции ФРНО					348 633 042,64	461 896 376,85		113 263 334,21
6500	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВАНИЮ И ПО ПЛАТЕЖАМ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ				4 086 933 024,33	46 290 932 556,93	46 672 039 877,28		4 468 040 344,68
6522	ЕСП 25%				3 997 920 110,67	43 355 789 936,60	43 714 090 153,27		4 356 220 327,34
6525	Пенсионный фонд 12 статья				34 871 092,90	2 183 625 000,00	2 180 355 006,56		31 601 099,46
6526	Пенсионный фонд 15 статья				2 434 231,82	188 075 081,18	206 043 509,92		20 402 660,56
6530	1% пенсионный накопительный				51 707 588,94	563 442 539,15	571 551 207,53		59 816 257,32
6600	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ				171 215 709 848,19	56 116 525 312,50	20 000 454 595,00		135 099 639 130,69
6610	Дивиденды				536 600 154,69	116 063 840,50	454 595,00		420 990 909,19
6611	Дивиденды по простым акциям (АО Узкимесаноат)				85 961 732 972,32	55 503 646 670,91	10 072 933 418,22		40 531 019 719,63
6612	Дивиденды по простым акциям (доля акций государства) Узбекистон Республикаси Давлат активлари бошқариш агентлиги				84 716 915 249,18	496 353 329,09	9 927 066 581,78		94 147 628 501,87
6615	Дивиденды АО Alliance-Leasing				79 315,50	79 315,50			
6616	Дивиденды АО Avtolexizmat-F				36 052,50	36 052,50			
6617	Дивиденды ООО СП EnergoKumotmarkaz				57 684,00	57 684,00			
6620	Дивиденды ООО Silk Road Capital Holdings				288 420,00	288 420,00			
6700	СЧЕТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА				13 749 737 813,44	397 124 890 710,17	386 995 829 916,38		3 620 677 019,66
6710	Расчеты с персоналом по оплате труда				13 710 685 898,59	392 437 862 236,06	382 236 692 308,08		3 509 515 970,61
6711	Расчеты с персоналом по оплате труда (иностранные сотрудники)					4 687 028 474,11	4 754 468 536,11		67 440 062,00
6720	Депонированная заработная плата				39 051 914,85		4 669 072,19		43 720 987,04
6800	СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ				152 953 159 201,13	315 447 159 201,13	315 447 159 201,13		162 494 000 000,00
6810	Краткосрочные банковские кредиты (з/п)				23 202 814 533,83	23 202 814 533,83			
6811	Краткосрочные банковский кредиты				6 000 000 000,00	6 000 000 000,00			
6812	Краткосрочные банковский кредиты (ТМЦ)				54 588 059 339,20	59 488 059 339,20			4 900 000 000,00
6813	Краткосрочные банковские кредиты (з/п)				24 720 033 012,34	24 720 033 012,34			
6814	Краткосрочные банковские кредиты (з/п)				17 874 091 462,74	17 874 091 462,74			
6815	Краткосрочные банковские кредиты (ГАЗ, э/энергия)				25 000 000 000,00	25 000 000 000,00			
6816	Краткосрочные банковские кредиты (ГАЗ, э/энергия)					107 000 000 000,00			107 000 000 000,00
6817	Краткосрочные банковские кредиты (з/п)					13 000 000 000,00			13 000 000 000,00
6820	Краткосрочные займы				1 568 160 853,02	39 162 160 853,02			37 594 000 000,00
6900	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫМ КРЕДИТОРАМ				10 677 029 278,22	416 428 200 340,72	421 021 362 901,62		15 270 191 839,12
6910	Оперативная аренда к оплате				182 938 035,05	2 466 304 159,40	2 423 128 656,89		139 762 532,54
6920	Начисленные проценты				46 239 912,59	817 216 359,66	855 746 110,66		605 668 493,15
6970	Задолженность подотчетным лицам				10 447 851 330,58	383 845 985 942,16	385 620 389 360,09		12 222 254 748,51
6990	Прочие обязательства (сотрудники)					12 759 260 768,17	14 254 035 690,69		1 494 774 922,52
6992	Прочие обязательства (сотрудники вал.)				3 498 249 957,21	4 221 211 436,02			722 961 478,81

9300	СЧЕТА УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				29 934 472 847,80	29 934 472 847,80
9310	Прибыль от выбытия основных средств				15 195 468 500,07	15 195 468 500,07
9320	Прибыль от выбытия прочих активов				2 156 317 902,38	2 156 317 902,38
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки				2 045 098 892,33	2 045 098 892,33
9350	Доходы от оперативной аренды				188 452 783,91	188 452 783,91
9360	Доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности				754 081,34	754 081,34
9371	Доходы обслуживающих хозяйств (по ЛОДЦ)				1 069 248 632,46	1 069 248 632,46
9390	Прочие операционные доходы				9 279 132 055,31	9 279 132 055,31
9400	СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПЕРИОДА				404 495 758 031,49	404 495 758 031,49
9410	Расходы по реализации				26 005 870 352,59	26 005 870 352,59
9411	Расходы по реализации на экспорт				28 088 156 139,03	28 088 156 139,03
9420	Административные расходы				58 734 208 394,28	58 734 208 394,28
9430	Прочие операционные расходы				291 667 523 145,59	291 667 523 145,59
9500	СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				41 074 508 898,73	41 074 508 898,73
9520	Доходы в виде дивидендов				10 075 151,80	10 075 151,80
9540	Доходы от валютных курсовых разниц				39 926 013 052,34	39 926 013 052,34
9560	Доходы от переоценки ценных бумаг				700 920 000,00	700 920 000,00
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности				437 500 694,59	437 500 694,59
9600	СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				77 194 465 200,70	77 194 465 200,70
9610	Расходы в виде процентов				13 646 851 647,27	13 646 851 647,27
9620	Убытки от валютных курсовых разниц				15 490 038 377,73	15 490 038 377,73
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности				48 057 575 175,70	48 057 575 175,70
9800	СЧЕТА УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ				46 908 415 217,54	46 908 415 217,54
9810	Расходы по налогу на прибыль				46 908 415 217,54	46 908 415 217,54
9900	СЧЕТА УЧЕТА КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА				2 104 668 238 155,33	2 104 668 238 155,33
9910	Конечный финансовый результат				1 250 535 368 757,95	1 250 535 368 757,95
9911	Конечный финансовый результат от экспорта				854 132 869 397,38	854 132 869 397,38
					3 247 404 496 529,15	3 247 404 496 529,15
					31 621 392 448 679,18	31 621 392 448 679,18
					3 739 778 992 981,18	3 739 778 992 981,18