«O`ZMARKAZIMPEKS» акциядорлик жамиятининг 2022 йил моливий фаолияти хисоботлари тахлили юзасидан ўтказилган аудиторлик текшируви

Х И С О Б О Т И.

Тошкент ш. 2023 й.

Auditorlik Tashkiloti
"ODIL AUDIT"

Auditing company
"ODIL AUDIT"

O'zbekiston Respublikasi, Toshkent sh., Chilonzor t., "Muqimiy" 178-uy. tel: 97-383-89-86, 94-045-77-70.
178, Muqimiy str., Tashkent, 100070, Republic of Uzbekistan, tel: 97-383-89-86, 94-045-77-70

15.04.2023 йил №05

Мустақил аудиторлик хулосаси

«O`ZMARKAZIMPEKS» АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИ таъсисчиларига ва бошқа фойдаланувчиларига

Фикр

Биз «O`ZMARKAZIMPEKS» АЖ нинг 2022 йил 31 декабр ҳолатига бўлган бухгалтерия баланси, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботи ва бошқа изоҳловчи маълумотлардан иборат бўлган илова қилинаётган молиявий ҳисоботлари аудитини ўтказдик.

Бизнинг фикримизча, қўшимча изоҳлар билан фикр билдириш учун асос ифодаланаётган бўлимда тавсифланган жиҳатнинг таъсирини истисно этганда, молиявий ҳисоботлар «O`ZMARKAZIMPEKS» АЖ нинг 2022 йил 31 декабргача бўлган бухгалтерия баланси, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботи барча муҳим жиҳатларда Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларига мувофиқ ҳаққоний акс эттиради (ёки *ҳаққоний ва тўғри тасаввур беради*).

Қўшимча изоҳлар билан фикр билдириш учун асос

Жамиятнинг бухгалтерия баланси тўғрисидаги ҳисоботда қуйидаги моддаларида камчиликлар мавжуд:

1) Узоқ муддатли инвестициялар бухгалтерия ҳисоб варағида 2022 йилда келиб тушган жами 542 092,0 минг сўмлик инвестициялар ҳисобдан чиқарилмаган;
2) Товарларни ҳисобга олиш ҳисоб варағида 604 771 минг сўмлик муддати ўтиб кетган яроқсиз сотиш учун мўлжалланган меваларни қайта ишловчи ускуна тегишли тартибда ҳисобдан чиқариш ва ҳисоботларга ўзгартириш лозим бўлади.

Биз Аудитнинг халқаро стандартларига (АХС) га мувоқиф аудит ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг "Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги" бўлимида батафсил ёритилган. Биз корхонадан мустақил равишда аҳлоқий қоидаларига, молиявий ҳисобот аудитига тегишли "Аудиторлик фаолияти тўғрисидаги"ги қонунга мувофиқ бошқа мажбуриятларни бажарганмиз. Биз олган аудиторлик далиллари фикримизни ифода этилишини тасдиқлаш учун етарли ва ўринли деб ҳисоблаймиз.

Молиявий ҳисобот учун раҳбарият ва бошқарув ваколатига эга шахсларнинг жавобгарлиги

Раҳбарият молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тўғри тақдим этиш учун, БХМС га мувофиқ фирибгарлик ва хатолик туфайли жиддий бузиб кўрсатилган молиявий ҳисоботларни тайёрлаганлик учун, ҳамда раҳбарият томонидан қабул қилинган ички назорат тизими учун жавобгар.

Молиявий ҳисоботни тайёрлашда раҳбарият корхона фаолиятининг узлуксизлини баҳолашга, зарур ҳолларда узлуксиз фаолият билан боғлиқ бўлган аҳборотларни ошкор этиш ва фаолият узлуксизлиги тахминига кўра ҳисобот беришга жавобгар, агарда раҳбарият томонидан корхона фаолиятини тугатиш, фаолиятни тўхтатиш ёки бошқа ҳолатлар мавжуд бўлмаса.

Корпаратив бошқарув учун масъул шахслар корхонанинг молиявий ҳисоботларини тайёрлашни назорат қилиш учун жавобгардир.

Молиявий ҳисобот аудити учун аудиторнинг 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. Ақлли ишонч ишончнинг юқори даражаси бўлиб, АХС ларга мувофиқ ўтказилган аудит ҳар доим ҳам мавжуд жиддий хатоларни аниқлай олишга кафолат 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.

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

- фирибгарлик ёки хатолик туфайли молиявий ҳисоботнинг жиддий бузилиши хатарини аниқлаш ва баҳолаш, ушбу хатарларга жавобан аудиторлик амалларини ишлаб чиқамиз ва бажарамиз, аудит фикри учун асос бўлиб хизмат қиладиган аудиторлик далилларини оламиз. Фирибгарлик натижасида муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик риски хато туфайли муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик рискидан юқори, чунки фирибгар соҳталаштириш, қасддан хато қилиш, нотўғри маълумот бериш ёки ички назорат тизимини четлаб ўтувчи ҳатти-ҳаракатларни амалга оширган бўлиши мумкин;
- 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[4];
- қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбуллиги ва ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг ифодаланишини баҳолаш;
- бухгалтерия ҳисоби ва бошқарувдан олинган аудиторлик далиллари асосида, корхонанинг фаолиятни узлуксиз давом эттириш қобилиятига жиддий шубҳа тўғдириши мумкин бўлган воқеалар ва ҳодисалар билан боғлиқ муҳим ноаниқликлар мавжудми ёки йўқлиги тўғрисида, раҳбарият фойдаланиши мақсадга мувофиқлиги тўғрисида хулоса қиламиз. Агар биз муҳим ноаниқликлар мавжуд деган ҳулосага келсак, аудит хисоботида молиявий ҳисоботдаги ноаниқликларни ёритиб беришга эътиборимизни қаратамиз ёки ноаниқликларни ёритиб бериш имкони бўлмаса аудит фикрини ўзгартирамиз. Бизнинг аудит хулосамиз олинган аудиторлик далилларига асосланади. Келажакдаги воқеа ва ҳодисалар корхона фаолиятининг узлуксизлигига таъсир этиши мумкин.
- биз молиявий ҳисоботнинг тақдим этилишини, унинг тузилиши ва таркибини, шу жумладан маълумотларнинг ошкор қилинишини ва молиявий ҳисобот асосий операциялар ҳамда ҳодисаларни ишончли тарзда тақдим этишини баҳолаймиз.

Биз Корпаратив бошқарув учун масъул шахслар билан аудитни режалаштириш, аудит ўтказиш вақти ва аудитда аниқланган муҳим камчиликлар, шу жумладан аудит давомида аниқланган ички назоратдаги ҳар қандай камчиликлар тўғрисида алоқа қиламиз.

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

Биз Корпаратив бошқарув учун масъул шахсларга хабар қилинган масалалардан жорий давр молиявий ҳисоботи аудитида энг муҳим ва аудитнинг асосий масалаларини аниқлаймиз. Биз ушбу аудитнинг асосий масаларини аудит ҳисоботимизда ёритамиз, ушбу масалалар тўғрисидаги маълумотларни ошкор қилиниши қонун ёки бошқа ҳужжатлар билан тақиқланган ҳоллар бундан мустасно, ёки биз камдан-кам ҳолларда ушбу масалаларни ошкор қилмаслик керак деган хулосага келамиз. Чунки бундай ахборотнинг салбий оқибатлари ижобий оқибатидан ошади деб тахмин қилиш мумкин.

Мустақил аудит ўтказган аудитор раҳбари **Н.Ш.Хажимуратов**
(сер № 05768 рақамли сертификат)
16.12.2021 йилда берилган

Аудиторлик ташкилоти директори: **Ш.А.Алиев**

«O`ZMARKAZIMPEKS» АЖ Адрес: Ўзбекистон Республикаси, Тошкент шаҳри, Мирзо Улуғбек тумани Мустақиллик кўчаси 59-уй. Ҳисоб рақами: 20210000100600999001. ТИФ «Миллий банк» Банк коди: 00895. СТИР: 201281871. ИФУТ: 46690 Код НДС: 326020005397

МЧЖ «ODIL AUDIT» АТ. МВ реестр санаси 11.02.2022 йил. Адрес: г. Ташкент, Чиланзар район, ул. "Мукумий" 178-уй р/ч: 2020 8000 9005 1328 3001, «Asia Alliance Bank» АТБ Олмазор филиали, МФО 01102, СТИР 202071199

o

Фаолият даври : 01.01.2022 йилдан 31.12.2022 йилгача.

Аудит текшируви дастури.

Аудиторлик текшируви даври	**12 иш куни**
Иш куни, вақти	**96 одам/соат**
Аудитор	**Хажимурадов Н.Ш**
Режалаштирилаётган аудиторлик хатари	**Умумий активлар 5 %**
Режалаштирилаётган жиддийлик даражаси	**Умумий активлар 5 %**

т/р	БАЖАРИЛГАН ИШЛАР.	ТАНЛАШ ТУРИ	Иш куни
I	**К И Р И Ш Қ И С М И.**	Мунтазам танлаш	1
I.1	Умумий маълумотлар.		
I.2	Жамиятнинг таъсис хужжатларини ўрганиш.		
I.3	Реквизитлари.		
2	**Т А Ҳ Л И Л И Й Қ И С М И.**	Мунтазам танлаш	1
2.1	Ички назорат холати.		
2.2	Бухгалтерия хисоби ва хисоботлари.		
2.3	Ходимлар бўлими.	Тасодифий танлаш	1
2.4	Шартномалар тузиш амалиёти.		
2.5	Узоқ муддатли активлар.	Тасодифий танлаш	3
2.6	Жорий активлар.		
2.7	Ўз маблағлари манбалари.		
2.8	Жорий мажбуриятлар.	Тасодифий танлаш	4
2.9	Мехнатга хақ тўлаш хисоби.		
2.10	Бюджетга тўланадиган солиқлар.		
2.11	Мақсадли давлат жамғармаларига ажратмалар.		
2.12	Молиявий натижалар.	Тасодифий танлаш	1
2.13	Иқтисодий ва молиявий коэффицент кўрсаткичлари.		
3	**Я К У Н И Й Қ И С М И.**		1
3.1	Тавсия ва кўрсатмалар		
	Хулоса		

Аудит текшируви режаси.

«Тасдиқлайман»

«O`ZMARKAZIMPEKS» АЖ
рахбари :

____
Киргизбаев У.Қ.

«Тасдиқлайман»

«ODIL AUDIT» МЧЖ
аудиторлик ташкилоти
рахбари :

____
Алиев Ш.А.

Аудиторлик текшируви ўтказиладиган давр : 2022 йил
Аудиторлик текшируви бошланган сана : 24.03.2023 йил
Аудиторлик текшируви якунланган сана : 06.04.2023 йил
Жами аудиторлик текшируви: 96 одам/соат

т/р	Бажариладиган ишлар	Аудит ўтказди	одам\соат
1	**К И Р И Ш Қ И С М И.**		
1.1	Умумий маълумотлар.	Хажимуратов Н.Ш	1
1.2	Жамиятнинг таъсис хужжатларини ўрганиш.	Хажимуратов Н.Ш	1
1.3	Жамиятнинг реквизитлари.	Хажимуратов Н.Ш	1
2	**Т А Ҳ Л И Л И Й Қ И С М И.**		
2.1	Ички назорат холати.	Хажимуратов Н.Ш	2
2.2	Бухгалтерия хисоби ва хисоботлари.	Хажимуратов Н.Ш	3
2.3	Ходимлар бўлими.	Хажимуратов Н.Ш	3
2.4	Шартномалар тузиш амалиёти.	Хажимуратов Н.Ш	4
2.5	Узоқ муддатли активлар.	Хажимуратов Н.Ш	
2.5.1	Асосий воситалар хисоби.	Хажимуратов Н.Ш	5
2.5.2	Узоқ муддатли инвестициялар аудити.	Хажимуратов Н.Ш	4
2.5.3	Капитал қуйилмалар хисоби аудити.	Хажимуратов Н.Ш	4
2.6	Жорий активлар.	Хажимуратов Н.Ш	
2.6.1	Товар моддий захиралар хисоби.	Хажимуратов Н.Ш	6
2.6.2	Ишонч қоғозлари берилиши тартиби.	Хажимуратов Н.Ш	1
2.6.3	Дебитор қарзлар хисоби.	Хажимуратов Н.Ш	5
2.6.4	Касса	Хажимуратов Н.Ш	1
2.6.5	Хисоблашиш счётидаги пул маблағлари хисоби.	Хажимуратов Н.Ш	9
2.6.6	Хорижий валюта хисобидаги пул маблағлари.	Хажимуратов Н.Ш	6
2.7	Ўз маблағлари манбалари.	Хажимуратов Н.Ш	6
2.8	Жорий мажбуриятлар.	Хажимуратов Н.Ш	4
2.9	Мехнатга хақ тўлаш хисоби.	Хажимуратов Н.Ш	8
2.10	Бюджетга тўланадиган солиқлар.	Хажимуратов Н.Ш	7
2.11	Мақсадли давлат жамғармаларига ажратмалар.	Хажимуратов Н.Ш	2
2.12	Бажарилган иш ва хизматлар ва бошқа даромадлар	Хажимуратов Н.Ш	7
2.13	Таннарх ва давр харажатлари.	Хажимуратов Н.Ш	5
2.14	Молиявий натижалар аудити.	Хажимуратов Н.Ш	6
3	**Я К У Н И Й Қ И С М И.**		
3.1	Тавсия ва кўрсатмалар	Хажимуратов Н.Ш	1
	Хулоса	Хажимуратов Н.Ш	1

Тузувчи : Хажимуратов Н.Ш