

O'zbekiston Respublikasi
Toshkent shahri
Mas'uliyati cheklangan
jamiyat shakldagi
**MXXS BUSSINES
GARANT AUDIT**
auditorlik tashkiloti



Республика Узбекистан
город Ташкент
Общество с ограниченной
ответственностью
**MXXS BUSSINES
GARANT AUDIT**
аудиторская организация

Toshkent shahri, Sirg'ali tumani, Sirg'ali-8, 10-uy
h/r 20208000805551606001 AITB "Ipak yo'li banki",
MFO 01081 INN 309691740 IFUT 69202, Tel: +99897-719-00-57,
+99893-597-60-09

город Ташкент, Сергелийский район, Сергели-8, дом №10
p/c 220208000805551606001 AITB "Ипак Йули банк", МФО 01081
ИНН 309691740 ОКЭД 69202, Тел: +99897-719-00-57,
+99893-597-60-09

№ 09/a 20 март 2023 йил

Тошкент ш.

**“КОРАКАЛПОКДОНМАХСУЛОТЛАРИ” АЖнинг 2021 йил
Молиявий ҳисоботлари бўйича
МУСТАҚИЛ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ**

Бўюртмачи: “КОРАКАЛПОКДОНМАХСУЛОТЛАРИ” Акционерлик жамияти;

- Жамият манзили: Қорақалпоқистон Республикаси, Нукус шаҳри, Қызқеткен поселкаси.

- Телефон: + 998 91 301 83 05;

- Р/счёт: 2020 8000 8002 0099 7001 ;

- Банк: АТБ “Агробанк” Нукус филиали;

- Банк коди: 00583;

- ИНН: 201 036 954;

Аудиторлик ташкилоти:

- “MXXS BUSINESS GARANT A UDIT” МЧЖ шаклидаги аудиторлик ташкилоти;

- Юридик манзили: ЎзР., Тошкент шаҳар, Сирғали тумани, Стрғали -8 10 уй;

- Телефон: (99897) 719 00 57;

- Ҳисоб рақами: 2020 8000 8055 5160 6001;

- Банк: АИТБ «Ипак Йули банки»нинг Янгийул филиали;

- Банк коди: 01081; ИНН: 309 691 ; ОКЭД: 69202;

Аудиторлик ташкилоти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида фаолият юритувчи аудиторлик ташкилотлари реестрига киритилган.

“KAFOLAT” СК МЧЖ шаклидаги сугурта компанияси томонидан 24.08.2022 йилдаги GI № 0453827 рақамли аудиторлик ташкилотининг жавобгарлигини сугурталаш полиси берилган. Муддати 24.08.2023 йилгача.

- Раҳбар: Узаков Аҳмад Узакович - Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2017 йилнинг 09- июнида № 05492 сонли малака сертификати берилган, 2022 йил 09- июндан 10 йил муддатга, яъни 2032 йил 09-июнгача узайтирилган.

Мен, “КОРАКАЛПОКДОНМАХСУЛОТЛАРИ” АЖ (кейинги уринлада “Жамият” деб юритилади)нинг йиллик бухгалтерия балансидан (I-шакл) иборат йиллик молиявий ҳисоботи ва 2022 йил

31 декабр ҳолатига кўра молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботи (2-макл) шунингдек, ҳисоб-сиёсатининг муҳим жиҳатлари ва бошқа тушунтириш маълумотларининг аудитини ўтказдим.

Рахбариятнинг молиявий ҳисоботлар учун жавобгарлиги

“Жамият” рахбарияти Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги қонунига мувофиқ ушбу молиявий ҳисоботларнинг тайёрланиши ва ҳаққоний тақдим этилиши учун жавобгардир. Ушбу масъулият қуйидагиларни ўз ичига олади:

- хато ёки фирибгарлик туфайли жиддий нотўғри маълумотлардан холи молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ва адолатли тақдим этиш билан боғлиқ бўлган ички назоратни лойиҳалаш, амалга ошириш ва сақлаш;

- тегишли бухгалтерия сиёсатини танлаш ва қўллаш;

- бухгалтерия ҳисобларидан оқилона фойдаланиш.

Аудиторнинг жавобгарлиги

Бизнинг масъулиятимиз аудитимиз асосида ушбу молиявий ҳисоботлар бўйича фикр билдиришдир. Биз аудитни Ўзбекистон Республикасида ўрнатилган аудит стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар биздан ахлокий талабларга риоя қилишимизни ва молиявий ҳисоботда жиддий хатолардан холи эканлигига асосли ишонч ҳосил қилиш учун аудитни режалаштириш ва ўтказишимизни талаб қилади.

Аудит молиявий ҳисоботдаги суммалар ва ошкораликларга оид аудиторлик далилларини олиш учун процедураларни бажаришни ўз ичига олади. Процедураларни танлаш аудиторнинг профессионал мулоҳазасига асосланади, шу жумладан молиявий ҳисоботнинг фирибгарлик ёки хато туфайли жиддий нотўғри кўрсатилиши хавфини баҳолаш.

Юқоридаги рискларни баҳолашда аудитор молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ва адолатли тақдим этиш билан боғлиқ ички назорат тизими кўриб чиқади, ички назорат тизимининг самарадорлиги тўғрисида фикр билдириш учун эмас, балки “Жамият”нинг вазиятда зарур бўлган аудиторлик тартиб-қоидаларини ишлаб чиқиш;

Бундан ташқари, аудит “Жамият” рахбарияти томонидан қўлланиладиган ҳисоб-сиёсатининг мақсадга мувофиқлиги ва бухгалтерия ҳисобининг асослигини баҳолашни, шунингдек, умуман молиявий ҳисобот тақдимотини баҳолашни ўз ичига олади.

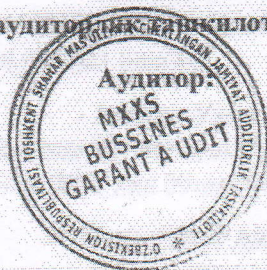
Биз ўтказган аудиторлик процедуралари ва олинган аудиторлик далиллари ушбу молиявий ҳисоботлар бўйича фикримиз учун асос бўлади деб ҳисоблаймиз.

Аудиторлик фикри

Бизнинг фикримизча, илова қилинган молиявий ҳисобот барча муҳим жиҳатлари бўйича “КОРАКАЛШОКДОНМАХСУЛОТЛАРИ” Акционерлик жамиятининг 2022 йил 31 декабр ҳолатига кўра молиявий ҳолатини ҳамда ушбу санада яқунланган йилдаги фаолияти натижаларини Ўзбекистон Республикасининг бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонуни асосида тўғри акс эттиради.

“MXXS BUSINESS GARANT A UDIT” МЧЖ

аудиторнинг ҳуқуқий шакли раҳбари:



[Handwritten signature of A. Uzakov]

УЗАКОВ А.У.

Узаков А. У.

**Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 24- августдаги ПК-
4426- сонли қарорига асосан «Қорақалпоқ дон маҳсулотлари»
акциядорлик жамиятининг Давлат харидлари бўйича ташки аудит
ҳисоботи.**

Нукус шаҳри.

20- Март 2023 йил

1. КИРИШ ҚИСМ.

Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот:

Аудиторлик ташкилоти номи:	« MXXS BUSSINES GARANT A UDIT» МЧЖ
Адрес:	100059 Тошкент ш, Янги- Сергели кўчаси Сергели -8 10 уй
Телефон:	(+99897) 719 00 57
Давлат рўйхатидан ўтганлиги тўғрисида маълумот:	Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги Гувоҳнома №1157897 сана 30.06.2022 йил
Фаолият суғуртаси:	Аудиторлик ташкилотларининг профессионал фаолияти суғурта полиси № 0232922 берилган вақти 30.07.2022 йил «XALQ SUGURTA»
Банк реквизитлари:	Х/р: № 20208000805551606001 АЙТБ «Ипак йули банки» Янгийул филиали МФО: 01081 СТИР: 309 691 740, ХХТУТ: (ОКЭД) 69202.
Жамият раҳбари:	УЗАКОВ АХМАТ УЗАКОВИЧ Аудитор малака сертификати 05492 -сон сана 09.06.2017 йил
Аудитор	УЗАКОВ А.У. 05492 - сон 09.06.2017 йил УзР Молия вазирлиги томонидан берилган аудитор малака сертификати
Аудиторлик текширувига асос:	Шартнома № 09 20.03. 2023 йил
Шартнома мазмуни:	2022 йил 1 январдан 31 - декабрь ҳолати бўйича Давлат харидлари бўйича аудиторлик текшируви утказилиб, хулоса тақдим этиш.
Ҳисобот тақдим қилиш муддати:	2023 йил 20 – март

2.3. ЖАМИЯТ РЕКВИЗИТЛАРИ

Юридик манзили: Нукус шаҳри саноат ҳудуди -1.

Жамият молиявий ва ситатистик ҳисоботлари қуйидаги реквизитлар асосийда расмийлаштирилади.

ХХТЎТ (ОКОНХ) – 19211; коди асосида фаолият кўрсатади. СТИР (ИНН)- 201 036 454, КТЎТ (ОКПО)- 00960332, МНВТ (СОАТО)- 1735401

Корхона банк счетлари:

ОАТБ “АГРОБАНК” Нукус АГРОБАНК филиалида қуйидаги ҳисоб рақамдан фойдаланган; Банк коди: 00583

-аосий ҳисоб рақами 2020 8000 8002 0099 7001

2. АНАЛИТИК КИСМ.

1.1. Импорт харидлари, шунингдек валюта ресурсларидан самарали фойдаланиш.

Жамиятнинг йиллик молиявий ҳисоботлари ташки аудит текширувидан утказиш жараенида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 24-августдаги ПК-4426- сонли қарорига асосан, ишлаб чиқаришни маҳаллийлаштириш, саноат кооперациясини ривожлантириш чора-тадбирларининг натижадорлигини ва жамиятда мавжуд импорт харидлари, шунингдек валюта ресурсларидан самарали фойдаланишнинг ҳолатлари таҳлил этилди.

Корхонанинг йиллик молиявий ҳисоботлари ва жорий ҳисоботлар тулик аудит таҳлилдан утказилди. Аудиторлик текшируви давомида корхонанинг банк кучирмалари, реализация ҳужжатлари, дебитор ва кредитор қарздорликлар рўйхати, айланма қолдиқ ведомостлари, валюта маблағлари счёти (5200) ва шунга таълуқли бошқа ҳужжатлар текширувдан утказилди. Текширув давомида шу нарса аниқландики, “Қорақалпоқ дон маҳсулотлари” АЖ 2022 йил давомида бошқа давлатлардан ҳеч қандай импорт харидларини амалга оширмаган. Ушбу текширув давомида аниқландики, жамият бошқа давлатларга шартнома асосида маҳсулотлар экспортини амалга оширмаган ва бошқа давлатларга валюта ҳисобида маблағ ҳам чиқарилмаган. Корхонанинг 2022 йил 31-

декабрь ҳолати бўйича валюта счётида(5200) ҳеч қандай қарим ва чиқим оборотлар мавжуд эмас.

1.2. Кооперация доирасида маҳаллий ишлаб чиқарувчилардан харидларни амалга оширишнинг аудит таҳлили.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 24- августдаги ПК-4426- сонли қарорига асосан, “саноат маҳсулотларини ишлаб чиқариш жараёнига илмий изланиш натижаларини ва замонавий инновацион технологияларни жорий қилиш орқали маҳаллий хом-ашё ҳамда саноат кооперацияси негизида таёр маҳсулотлар, бутловчи буюмлар ва материаллар ишлаб чиқаришни маҳаллийлаштириш ва саноат тармоқларида кооперация алоқаларни жадаллаштириш энг муҳим йўналишлардан бири этиб белгиланган”.

Президент қарорининг ушбу банди “ Қорақалпоқ дон маҳсулотлари “ АЖ бўйича 2022 йил 31- декабрь ҳолатига қандай бажарилганлиги аудит текшируви давомида урганиб чиқилганда қуйидагилар аниқланди.

Аудиторлик текшируви давомида маҳаллий ишлаб чиқарувчилардан харид қилинган барча турдаги моддий товар бойликларнинг қирим қилиниши, бошланғич бухгалтерия ҳужжатлари асосида тулик таҳлил этилди. Аудит таҳлил натижасида шу нарса аниқландики, 2022 йил давомида жамият мамлакат ички ишлаб чиқарувчилардан 1 904 276 минг сўмлик товар моддий бойликлар сотиб олган. Шундан, 100%, яъни ҳаммаси тўғридан-тўғри шартномалар асосида сотиб олинган.

Мол етказиб берувчилардан тўғридан- тўғри шартнома асосида сотиб олинган ТМЗ лар бўйича жамият раҳбарининг буйруғи асосида Тендер комиссияси тузилиб, Тендер танловлари ўтказилиши керак эди. Тендер комиссиясининг ҳулосасига асосан ТМЗ етказиб берувчи ва хизмат курсатувчи ташкилот танланиб, ички ва ташқи давлат харидларининг шаффофлиги таъминланиши керак эди. Аудиторлик текшируви натижасида аниқландики, Тендер комиссияси ташкил этилмаган, тендерлар ҳам ўтказилмаган. Корхона томонидан импорт харидлар амалга оширилмаган. Шунинг учун ички харидларнинг шаффофлик даражаси 0 % га тенг. Сотиб олинган ТМЗ ларнинг қирим қилинган қисми маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш таннарига тўғри олиб борилган ва Президент қарорида курсатилганидек, ишлаб чиқаришни маҳаллийлаштириш ва саноат

тармокларида кооперация алокаларини жадаллаштиришда тулик иштирок этган. Аудиторлик текшируви давомида кооперация доирасида махаллий ишлаб чиқарувчилардан моддий товар бойликларнинг харидлари бўйича Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 24- августдаги ПК-4426- сонли қарори талаблари бажарилмаган.

3. ЯКУНИЙ КИСМ.

Аудит тахлили натижалари бўйича хулоса ва тавсиялар.

1. Ички ва ташқи харидларни амалга оширишни 100% Тендер комиссияси хулосалари асосида амалга ошириш тавсия этилади.
2. Корхона раҳбариятининг эътибори Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 24- августдаги ПК-4426- сонли қарори талабларининг бажарилишига қаратилиши тавсия этилади.

“MXXS BUSINESS GARANT A UDIT”

МЧЖ

Раҳбари:-



А. УЗАКОВ

А. УЗАКОВ