

2020 йил 3 июль

**«Митан пахта тозалаш» акциядорлик жамияти
акциядорларига ва раҳбарига**

**«Митан пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг
2019 йил якуни “Молиявий ҳисоботи”га
изоҳлар билан билдирилган**

АУДИТОР ХУЛОСАСИ

Ушбу аудиторлик хулоса «Митан пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг акциядорлари ва раҳбарияти учун тайёрланди. «Митан пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг тасдиқланган Низоми бўйича юридик манзили: Самарқанд вилояти, Митан шаҳри, Т.Розиқов кўчаси 2-уй. 2016 йил 22 август куни №475-реестр тартиб рақами билан қайта рўйхатга олинди, №475-сонли гувоҳнома бўйича қуйидаги кодлар берилган: тармоқ коди ХХТУТ (ОКОНХ) 17111, ташкилий-ҳуқуқий шакли ТХШТ (КОПФ) 1153; мулкчилик шакли МШТ (КФС) 144; почта манзили МХОБТ (СОАТО) 17182125 55; юридик шахс коди КТУТ (ОКПО) 003 315 518; Солиқ тўловчи сифатида Митан шаҳрида рўйхатга олинди 200 741 734 сонли СТИР (ИНН) коди берилган “Агро банк” Митан филиалида (МФО 00314) талаб қилунгунча 22626000800471168001 депозит ҳисоб рақамига эга.

Мен, МЧЖ шаклидаги «MASLAXATAUDIT-M» аудиторлик ташкилотининг аудитори Н. Бўстонов (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг №04913-рақамли аудиторлик малака сертификати 22.01.11 йилда берилган, 22.01.2016 йилда муддати узайтирилган) томонидан хўжалик юритувчи субъект «Митан пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг 2019 йил 1 январдан 2019 йил 31 декабргача даври учун тузилган 1-шакл «Бухгалтерия баланси», 2-шакл «Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот», 3-шакл “Хусусий капиталнинг ўзгариши тўғрисида”ги ҳисобо ва 4-шакл “Пул оқимлари тўғрисида”ги ҳисоботлардан иборат бўлган 2019 йил 31 декабрь ҳолатидаги “Молиявий ҳисоботи”нинг ишончлилигини 2020 йил 18 май куни тузилган №70-сонли шартномага асосан мажбурий тарзида аудиторлик текширувидан ўтказдик.

МЧЖ шаклидаги «MASLAXATAUDIT-M» АТга Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2001 йил 26 июлда берилган № 658-сонли рақам м билан давлат руйхатига олинган. учун Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигидан 2019 йил 1 апрел кунги № 374 АФ-сонли буйригига асосан аудиторлик фаолияти билан шуғулланиш учун лицензия берилган. Юридик манзил: Жиззах шаҳри, Байналминал кўчаси, 5-уй. Ҳисоб-рақами 20208000404136258001, “Ипотека банк” АТИБнинг Жиззах филиали, МФО 00122,ИНН 203679800, ОКОНХ 84400. “Кафолатсуғурта компанияси” АЖ томонидан 2019 йил 5 январда №0282689 –рақамли суғурта полиси берилган.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

Хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий ҳисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат. Биз “«Митан пахта тозалаш» акциядорлик жамиятининг илова қилинган молиявий ҳисоботини аудиторлик текширувидан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат. Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб кўрсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва ўтказишни тақозо этади. Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади. Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий ҳисобот ишончлилиги тўғрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Изоҳлар билан фикр билдириш учун асос.

2018 йил якуни бўйича тузилган молиявий ҳисоботлар аудити “NAZORAT-AUDIT” МЧЖ аудиторлик ташкилоти томонидан ўтказилган бўлиб, молиявий ҳисобот балансининг 450 сатрида тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) смети бўйича 31 660 182,0 минг сўм зарар аниқланиб, 2018 йил ҳисоботга тузатиш киритилиб “Молиявий ҳисобот” тузилган. Шундан кейин ижобий хулоса берилган. 2019 йил ҳисобот даврининг бошига молиявий ҳисобот шакл - 1(баланс) 1 176 429,0 минг сўм тақсимланмаган фойда кўрсатилган “NAZORAT-AUDIT” МЧЖ аудиторлик ташкилоти аудиторлик текшируви да аниқланган 31 660 182,0 минг сўмлик зарар учун тузатиш киритилиб, молиявий ҳисобот тузилган.

Ўзбекистон Республикасининг 3-сонли БХМС “Молиявий натижалар тўғрисида”ги ҳисоботда куйидагилар белгиланган;

Жорий даврга жиддий таъсир қиладиган ҳисоб баҳоларидаги ўзгаришларнинг моҳияти ва қиймати ёки бу ўзгаришлар кейинги даврларда муҳим ўзгаришларга олиб келадиган бўлса, уларнинг моҳияти ва қиймати ёритиб берилиши лозим.

Агар натижаларни ва ўзгаришларни қиймат жиҳатидан аниқлашнинг имкони бўлмаса, уларни ҳам ёритиб бериш талаб қилинади. Шунингдек мазкур стандартнинг 16 моддасида асосий (жиддий) хатолар олдинги даврлардаги молиявий ҳисоботларни тайёрлаш чоғида йўл қўйилган хатоларга киритилган тузатиш миқдори (қиймати) ҳисобот давридаги соф даромад ёки зарарга қўшилади деб кўрсатилган

Бундан ташқари 56-сонли БХМС “Ҳисобот давридан кейинги аниқланган ҳолатлар” тўғрисидаги стандартнинг 15 моддасига қура Агар хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти молиявий ҳисоботни қайта кўриб чиқаётган бўлса, аудиторлик ташкилоти хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти билан биргаликда илгари тақдим этилган молиявий ҳисобот билан аудиторлик хулосасини олганларнинг барчасини юзага келган вазият ҳақида хабардор қилишга доир чора-тадбирларни амалга ошириши ҳамда қайта кўриб чиқилган молиявий ҳисобот бўйича янги аудиторлик хулосасини тақдим этиши керак. Ва 16 моддасидга қура агар хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти илгари тақдим этилган молиявий ҳисобот ва аудиторлик хулосасини олганларнинг барчасини юзага келган вазият ҳақида хабардор қилиш учун зарур чора-тадбирларни кўрмаётган бўлса ва молиявий ҳисоботни қайта кўриб чиқмаса, аудитор уни қайта кўриб чиқишни зарур деб ҳисоблаган ҳолларда, аудитор хўжалик юритувчи субъект раҳбариятини учинчи шахслар аудиторлик хулосасига таянмасликлари учун ўзи чора-тадбирлар кўриши тўғрисида хабардор қилиши лозим

Аниқланишича жамиятда олдинги йиллардаги жиддий хатоликлар мавжуд бўлиб, молиявий натижаларга қўшилмасдан келинган. Бу сўммалар ҳисоб-китоби яъни руйхати ноаниқ. Ўтказилаётган аудиторлик текшируви учун керакли бухгалтерия маълумотлари тақдим этилмади.

Изоҳли фикр

Бизнинг фикримизча кўшича изоҳлар билан билдириш учун асос ифодаланаётган бўлимда тавсифланган камчиликлари билан хўжалик юритувчи субъект “Митан пахта тозалаш” АЖ нинг 2019 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини акс эттиради .

Mas'uliyati cheklangan jamiyati shaklidagi
«MASLAXATAUDIT- M» auditorlik tashkiloti
директори

Аудитори

03.07.2020 й



М.Гулбаев

Н.Бустонов