

“КАТТАҚО’РГОН YOG-MOY» АЖ
рахбариятига

“КАТТАҚО’РГОН YOG-MOY» АЖнинг
2021 йил учун тузилган молиявий ҳисоботини аудиторлик
текширувидан ўтказиш натижаларига кўра мустақил
АУДИТОР ХУЛОСАСИ

Фикр

Биз корхонанинг ўз ичига қуйидагиларни олувчи молиявий ҳисоботлари аудитини ўтказдик:

- * 2021 йил 31 декабрь ҳолатига бўлган бухгалтерия баланси;
- * кўрсатилган санада тугаган йил учун тузилган Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот;
- * кўрсатилган санада тугаган йил учун тузилган Пул оқимлари тўғрисида ҳисобот;
- * кўрсатилган санада тугаган йил учун тузилган Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот;
- * ҳисоб сиёсати аҳамиятли қоидаларининг қисқача тавсифи ва бошқа изоҳловчи маълумотлар.

Бизнинг фикримизча, илова қилинган молиявий ҳисобот “КАТТАҚО’РГОН YOG-MOY» АЖнинг 2021 йил 31 декабрь санасига бўлган молиявий ҳолатини, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнидаги унинг молиявий натижаларини барча муҳим жиҳатларда Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари (БХМС)га мувофиқ ҳаққоний акс эттиради.

Фикр билдириш учун асос

Биз аудитни Аудитнинг Халқаро 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.

Мазкур стандартларга кўра бизнинг мажбуриятларимиз “Молиявий ҳисобот аудити учун аудиторнинг масъулияти” номли бўлимда баён қилинган.

Биз аудит жараёнида олган аудиторлик далилларини ўз фикримизни билдиришда асос сифатида таяниш учун етарли деб ҳисоблаймиз.

Мустақиллик

Биз аудит қилинаётган корхонага нисбатан бухгалтерлар учун ахлоқ стандартлари бўйича Халқаро Кенгаш томонидан профессионал бухгалтерлар учун ишлаб чиқилган Ахлоқ кодексига мувофиқ ва “КАТТАҚО’РГОН YOG-MOY» АЖнинг молиявий ҳисоботи аудити бўйича ахлоқий талабларга нисбатан мустақил ҳисобланамиз ва мазкур талаблар ҳамда Ахлоқ кодексига тегишли бошқа мажбуриятларни бажардик.

Муҳимлик

Аудит текширилаётган молиявий ҳисобот муҳим бузиб кўрсатишларга эга эмаслиги юзасидан оқилона ишонч ҳосил қилишга йуналтирилган.

Муҳим бузиб кўрсатишлар корхона ходимларининг фаолият давомида амалга оширган ноқонуний ҳаракатлари ва хатоликлари натижасида юзага келиши мумкин.



Мухимлик даражасини аниқлашда биз халқаро амалиётда кулланилаётган услубиётга асосландик ва корхонанинг 2021 йил учун аудиторлик текшируви жараёнида тузатилган молиявий ҳисоботлари буйича унинг даражасини 8 000 000 (саккиз миллион) сум миқдорида белгиладик.

Аудитнинг муҳим саволлари

Аудитнинг муҳим саволлари - булар бизнинг профессионал мулоҳазамизга кўра жорий давр учун тузилган молиявий ҳисобот бўйича муҳим аҳамиятга эга бўлган саволлардир. Мазкур йуналишда биз эътиборимизни корхонанинг активлари, мажбуриятлари, хусусий капитали, даромадлари, харажатлари, солиқ тўловлари, соф фойдаси ва унинг ишлатилишини урганишга қаратдик ва аудитор ҳисоботида бу борада ўз фикримизни билдирдик.

Бошқа ахборот

Аудитни ўтказиш жараёнида текширилган молиявий ҳисоботлар ўртасида муҳим зиддиятлар бор йўқлигини аниқлаш ва корхонада қонунчиликка риоя қилинишини урганиш мақсадида бошқа молиявий ҳамда номолиявий маълумотлар билан танишиб чиқилди ва улар билан молиявий ҳисобот курсаткичлари ўртасида муҳим зиддиятлар мавжуд эмаслигига ишонч ҳосил қилинди.

Корхона фаолиятини бошқариш ва молиявий ҳисобот учун раҳбар шахсларнинг масъулияти

Корхона раҳбарияти мазкур молиявий ҳисоботни Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларига мувофиқ тайёрлаш ва ҳаққоний тақдим этиш, шунингдек фирибгарлик ёки хато туфайли юзага келган муҳим бузиб кўрсатишлардан ҳоли молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун зарур деб ҳисоблайдиган ички назорат тизимини таъминлаш учун жавобгар бўлади.

Бошқарув юклатилган шахслар молиявий ҳисоботни тузиш жараёнида корхона яқин келажакда ўз фаолиятини узлуксиз давом эттира олиши қобилиятини баҳолаши, тегишли ҳолатларда узлуксиз фаолиятга тегишли маълумотларни очиқ бериши учун масъул ҳисобланадилар.

Бунга корхонани тугатиш, унинг фаолиятини тўхтатиш ёки бу ҳаракатларни амалга оширмасликнинг бошқача ечими топа олмаган ҳолатлар бундан мустасно.

Молиявий ҳисобот аудити учун аудиторнинг масъулияти

Бизнинг мақсадимиз аудит қилинаётган молиявий ҳисобот ноҳўя ҳаракатлар ва ҳатолар таъсиридаги муҳим бузиб кўрсатишлардан ҳоли эканлигига оқилона ишонч ҳосил қилиш ва ўз фикримиз баён этилган аудиторлик ҳулосасини эълон қилишдан иборат.

Оқилона ишонч ишончнинг юқори даражаси бўлсада, АХСларига мувофиқ ўтказилган аудит молиявий ҳисоботда мавжуд бўлган муҳим бузиб кўрсатишларни барчасини аниқлаш имконини бермайди.

Бузиб кўрсатишлар алоҳида ёки жамлама ҳолда мазкур молиявий ҳисобот асосида фойдаланувчиларни иқтисодий қарор қабул қилишларига таъсир кўрсатса ноҳўя ҳаракатлар натижаси деб қаралади ва муҳим бўлиб ҳисобланади.

Аудиторлик текширувини ўтказишнинг барча жараёнларида биз АХС га мувофиқ профессионал мулоҳазани куллаган ва профессионал скептицизмни сақлаган ҳолда ҳаракат қилдик.

Аудиторлик текшируви жараёнида биз қуйидагиларни бажардик:

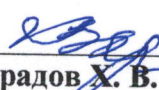
- корхона масъул шахсларининг номақбул ҳаракатлари ва ҳатолари таъсирида молиявий ҳисоботда бузиб кўрсатишларнинг мавжудлиги risks даражаси аниқланди;
- аудит таомилларини белгилаш мақсадида корхонадаги ички назорат тизими тугрисида тушунчага эга бўлинди;
- корхонанинг ҳисоб сиёсати урганиб чиқилди ва уни корхона фаолиятига мос қилишлик даражасига баҳо берилди;
- корхона фаолиятини узлуксизлиги борасидаги раҳбар шахсларнинг баҳолашнинг ҳақиқатга мос қилишлиги тугрисида ҳулоса қилинди;
- текширилаётган молиявий ҳисобот бўйича фикр билдириш учун етарли аудиторлик далилларини йиғилганлигининг даражаси урганилди.

ЭВУ



- молиявий хисобот, унинг таркиби ва мазмуни тугрисида олинган маълумотларга умумий баҳо берилди ҳамда унинг ҳаққоний тақдим қилинганлик даражасига фикр билдирилди.

Бундан ташқари аудиторлик ёзма ахборотида корхона раҳбариятига корхонадаги мавжуд хисоб ва назорат тизимини янада такомиллаштириш борасидаги фикрларимизни баён қилдик ва корхона молиявий ҳолати таҳлили бўйича амалга оширган ҳисоб китобларимизни тақдим этдик.


Баймурадов Х. В.

Директор, Аудитор,
Малака сертификати № 05405,
амал қилиш муддати: муддатсиз даврга



Аудиторлик ташкилотининг манзили:

141100, Самарқанд шаҳри,

Кўксарой майдони 1 уй

Аудиторлик ташкилоти 1998 йил йил 30 июлда

513-сон билан давлат рўйхатидан ўтган. Ўзбекистон

Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2019 йил 9

апрелда янгиланган 00796 - сонли лицензияга эга.

Хулоса тузилган сана:

2022 йил "22" апрель

№ КЁ-04