NAZORAT-AUDIT

AUDITING COMPANY

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202684570

tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: info@nazorat.uz, web: www.nazorat.uz

ИЖОБИЙ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

«BUXORONEFTGAZPARMALASH» АЖ

(СТИР: 200978613)

Бухоро вилояти, Қоровулбозор тумани, Қоровулбозор шаҳри, Буюк ипак йўли кўчаси, 4-уй

Молиявий ҳисобот аудит натижалари бўйича хулоса.
Фикр.

Биз «BUXORONEFTGAZPARMALASH» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 31 декабр ҳолатига бўлган "Бухгалтерия баланси - Ф1" ҳисоботи кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида "Молиявий натижалар – Ф2" тўғрисида ҳисоботи шунингдек ҳисоб сиёсати аҳамиятли қоидаларининг қисқача тавсифи ва бошқа изоҳловчи маълумотлардан иборат бўлган илова қилинаётган молиявий ҳисоботлари аудитини ўтказдик.

Бизнинг фикримизча, молиявий ҳисоботлар «BUXORONEFTGAZPARMALASH» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 31 декабрга бўлган молиявий ҳолатини, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида унинг молиявий ҳолатини ва молиявий натижаларини барча муҳим жиҳатларда Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия хисоби тўрисида»ги қонуни ва Бухгалтерия хисобининг миллий стандартлари (БХМС)га мувофиқ тўғри ва ҳаққоний акс эттирилган.

Фикр билдириш учун асослар

Биз Аудитнинг халқаро стандартлари(АХС) га мувоқиф аудит ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг "Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги" бўлимида батафсил ёритилган. Биз компаниядан мустақил равишда Бухгалтерлар учун халқаро аҳлоқ стандартлари Кенгашининг (БХАСК) "Профессионал бухгалтерлар учун аҳлоқ Кодекси" талабларига ва аҳлоқий қоидаларига, молиявий ҳисобот аудитига тегишли қонун хужжатларига, ҳамда ушбу талабларга ва БХАСК Кодексда белгиланган бошқа мажбуриятларни бажарганмиз. Биз олган аудиторлик далиллари фикримизни ифода этилишини тасдиқлаш учун етарли ва ўринли деб ҳисоблаймиз.

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.

Молиявий ҳисобот учун раҳбарият ва корпоратив бошқарув ваколатига эга шахсларининг жавобгарлиги.

Раҳбарият молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тўғри тақдим этиш учун, Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия хисоби тўрисида»ги қонуни ва Бухгалтерия хисобининг миллий стандартлари (БХМС)га мувофиқ фирибгарлик ва хатолик туфайли жиддий бузиб кўрсатилган молиявий ҳисоботларни тайёрлаганлик учун, ҳамда раҳбарият томонидан қабул қилинган ички назорат тизими учун жавобгардир.

Молиявий ҳисоботни тайёрлашда раҳбарият корхона фаолиятининг узлуксизлини баҳолашга, зарур ҳолларда узлуксиз фаолият билан боғлиқ бўлган аҳборотларни ошкор этиш ва фаолият узлуксизлиги таҳминига 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 ҳулосасида акс эттириш. Ақлли ишонч ишончнинг юқори даражаси бўлиб, АХСларга 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 чикамиз 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 сохталаштириш, қасддан хато қилиш, нотўғри маълумот бериш ёки ички назорат тизимини четлаб ўтувчи ҳатти-ҳаракатларни амалга оширган бўлиши мумкин;
- ✓ **корхонанинг ички назорат тизимининг самаралорлиги 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;
- ✓ 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 хулосага келсак, аудит хисоботида молиявий ҳисоботдаги ноаниқликларни ёритиб беришга эътиборимизни каратамиз 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 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 мулоқот қиламиз.

Биз шунингдек Корпаратив 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.

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.

МЧЖ шаклидаги «NAZORAT AUDIT»
Аудиторлик ташкилоти раҳбари: **Б.Н.Назаров**

Аудиторлик ташкилоти аудитори: **Б.Н.Назаров**

Тошкент шаҳри, Госпитальная массиви 11/2

14 декабр 2023 йил

INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

«NAZORAT-AUDIT»
AUDITING COMPANY

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202884570
tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: ltd_nazorat-audit@mail.ru, web: www.nazorat.uz

НЕЗАВИСИМАЯ ОЦЕНКА

о результатах оценки системы корпоративного

Акционерного общества «BUXORONEFTGAZPARMALASH» за 2022 год

СТИР: 200978613

Отчет подготовлен аудиторской организацией ООО «NAZORAT-AUDIT» в соответствии с Договором 80/02-23 от 1 декабря 2023 года, заключенным с АО «BUXORONEFTGAZPARMALASH» за независимой оценки системы корпоративного управления соответствующую требованиям кодекса корпоративного управления.

Для соблюдение рекомендаций Кодекса корпоративного управления Создана рабочая группа по подготовке к внедрению Кодекса корпоративного управления. Для обеспечения прозрачности своей деятельности наблюдательным советом общества утвержден "Положение об информационной политике", которое содержит:

- цели и принципы раскрытия открытой информации;
- перечень информации, подлежащей обязательному раскрытию на сайте, сроки и порядок их раскрытия;
- обязательства исполнительного органа по раскрытию подлежащей раскрытию информации об;
- порядок обмена информацией между членами органов управления, должностными лицами, работниками общества с акционерами и инвесторами, иными заинтересованными лицами, а также представителями средств массовой информации;
- меры по обеспечению контроля за соблюдением информационной политики.

Осуществляется координация наблюдательным советом публикации ежегодной финансовой отчетности в соответствии с Национальными стандартами финансовой отчетности (НСБУ) и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Оценка системы корпоративного управления проводилась путем сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством предприятия. По результатам осуществленных процедур нами получены достаточные данные для формирования независимого мнения о эффективности деятельности.

Оценка была произведена на основе вопросника для проведения оценки системы корпоративного управления утвержденного Госкомконкуренции Республики Узбекистан и Научно-образовательного центра корпоративного управления.

В своей хозяйственной деятельности компания руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан, Уставом и внутрикорпоративными документами: Положениями «Об исполнительном органе», «О наблюдательном совете», «О Ревизионной комиссии», «О внутреннем контроле», «Об информационной политики», «О

дивидендной политике»

По результатам проведенной оценки системы корпоративного управления, нами существенных ошибок по выявлению фактических оценок не выявлено.

Результаты проведенной оценки приведены на самом вопроснике с результатами, где суммарное значение по 100 вопросам составило 405 баллов. При этом финальная оценка по процентной шкале составило (405/1200*100) 34%.

По мнению независимой организации, результаты оценки эффективность деятельности корпоративного управления АО «BUXORONEFTGAZPARMALASH» признан удовлетворительной.

Руководитель аудиторской организации ООО «NAZORAT-AUDIT»: **Б.Н.Назаров.**

Дата выдачи заключения: 14 декабря 2023 года.