LLC «BMM-AUDIT»
Audit,Accounting,Tax.Consultancy
Uzbekistan

МАСЪУЛИЯТИ ЧЕКЛАНГАН ЖАМИЯТ ШАКЛИДАГИ
«BMM-AUDIT» АУДИТОРЛИК ТАШКИЛОТИ

Ўзбекистон Руспубликаси Фарғона вилояти Фарғона шаҳар Индекс 150100, Жўйдам МФЙ, Янгиобод кўчаси, 5-уй.
АИКБ «Ипак Йўли» Фарғона шаҳар филиали х/р № 20 208 000 904 113 361 001 МФО: 01168 СТИР: 203585547
мобил.: (99) 692-48-82 (91) 651-80-13 web.sayt: bmmaudit.uz E-mail: bmmaudit@yahoo.com

Аудиторлик хулоса № 32

(Қўшимча изоҳлар билан фикр билдириш)

"OQ OLTIN DON MAHSULOTLARI" АЖ
Бошқарув раиси Ф.Т.Султоновга

Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот

Аудиторлик ташкилотининг номи:	МЧЖ «BMM-AUDIT» АТ (матнда – "Аудиторлик ташкилоти")
Ҳуқуқий манзили:	Фарғона вилояти, Фарғона шаҳри, Янгиобод кўчаси, 5-уй
Телефон:	(99)6924882; (99)8518013 e.mail:bmmaudit@yahoo.kom
Давлат рўйхатидан ўтганлиги тўғрисида маълумот:	Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва Молия Вазирлиги аудиторлик ташкилотлари реестрида 20.11.2025 йил. Реестр тартиб рақами № 174
Аудиторлик ташкилотининг суғурта Полиси:	№ 0142177-сон суғурта полиси «Imkon Sug'urta» АЖ шаклидаги суғурта компаниясидан берилган. 2025 йилнинг 25 ноябрдаги 13-057/0002659-сонли шартнома бўйича рўйхатга олинган. (40.0млрд сўм)
Банк ҳисоб рақами:	2020 8000 9041 1336 1001
Банк номи:	АИКБ «Ипак йўли» банк Фарғона. Банк коди 01168
СТИР:	203 585 547
ҚҚС тўловчисининг регистрация коди:	330050297094
Бош директор, бош аудитор	Ботиров Музаффар Махаммаджонович, аудиторнинг малака сертификати 05559-сон, 20.03.2019 йил.
Аудитор	Мавлонов Дилшодбек, малака сертификати 06204-сон, 2023 йилнинг 28 май кунида берилган

Буюртмачи тўғрисида маълумот

Тўла номи:	"OQ OLTIN DON MAHSULOTLARI" AKSIYADORLIK JAMIYATI
Ҳуқуқий манзили:	Ўзбекистон Республикаси Сирдарё вилояти Сайхунобод тумани Ёшлик махалласи;
Давлат рўйхатидан ўтганлиги тўғрисида маълумот:	Сирдарё вилояти, Сайхунобод тумани давлат хизматлари марказининг 2010 йил 20-октябрдаги 110-сон билан давлат рўйхатидан ўтказилган.
Устав капитали:	1 315 052 000 сўм
Банк ҳисоб рақами:	2020 8000 9001 9428 8001 "Ипотека банк" Мехнат филиали банк коди: 00365
СТИР:	200 309 810
ҚҚС тўловчисининг регистрация коди:	324 060 002 642
Давлат статистика органидан олинган статистика кодлари:	КТУТ 00960036, ДБИБТ 8114, МХБТ 1724216855
Аудиторлик текширувининг тури:	Мажбурий аудиторлик текшируви ("Аудиторлик фаолияти тўғрисида"ги қонуннинг 35-моддаси).

Фикр

Биз "OQ OLTIN DON MAHSULOTLARI" АЖнинг 2025 йил 31 декабр ҳолатига бўлган МҲМС бўйича тузилган "Бухгалтерия баланси" №1-шакл "Молиявий натижалар тўғрисида хисобот" № 2-шакл, "Хусусий капитал"даги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисоботи,

МЧЖ "BMM-AUDIT" АТ. Барча ҳуқуқлар химояланган.

“Пул оқимлари тўғрисида”ги ҳисоботи, шунингдек “Хисоб сиёсати”нинг аҳамиятли қоидаларининг қисқача тавсифи ва бошқа изоҳловчи маълумотлардан иборат бўлган илова қилинаётган молиявий ҳисоботлари бухгалтерия хисобининг миллий стандартлари мувофиқ ҳаққоний тақдим этади

Фикр билдириш учун асослар

Биз Аудитнинг халқаро стандартларига (АХС-700)га мувофиқ аудит ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг “Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги” бўлимида батафсил ёритилган. Биз жамиятдан мустақил равишда Бухгалтерлар учун халқаро аҳлоқ стандартлари Кенгашининг (БХАСК) “*Профессионал бухгалтерлар учун аҳлоқ” Кодекси* талабларига ва аҳлоқий қоидаларига, молиявий ҳисобот аудитига тегишли, ҳамда ушбу талабларга ва БХАСК Кодексда белгиланган бошқа мажбуриятларни бажарганмиз. Биз олган аудиторлик далиллари фикримизни ифода этилишини тасдиқлаш учун етарли ва ўринли деб ҳисоблаймиз.

Қўшимча изохлар билан фикр билдириш учун асос

Жамиятда Солиқ мақсадлари учун СКнинг 77 моддаси буйича Хисоб сиёсати хамда бухгалтерия хисоби юритилишида Хисоб сиёсати ишлаб чиқилмаган. Жамиятнинг асосий фондлар йўқламасида биз аудитор сифатида жалб қилинмаганмиз, шу боис моддий қийматликлар ва асосий воситаларни қолдиғини текширишни муқобил вариантини бажара олмадик. Биз 31.12.2025 йил холатига молиявий хисоботда дебиторлик ва кредиторлик қарзлар юзасидан таққослов далолатномалари қисман мавжуд бўлмаганлиги сабабли, жамият балансида тўгри кўрсатганлигига ишонч хосил қилиш учун тўлақонли аудиторлик далилларини олишни имконияти мавжуд бўлмади.

Қўшимча изохлар билан фикр

Бизнинг фикримизча, қўшимча изоҳлар билан фикр билдириш учун асос ифодаланаётган бўлимда тавсифланган жиҳатнинг таъсирини истисно этганда, “OQ OLTIN DON MAHSULOTLARI” АЖнинг 2025 йил 31 декабргача бўлган молиявий ҳолатини, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида унинг молиявий натижаларини ва пул оқимларини барча муҳим жиҳатларда Молиявий ҳисоботнинг миллий стандартларига мувофиқ ҳаққоний акс эттиради (ёки *ҳаққоний ва тўгри тасаввур беради*).

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 ва биз ушбу масалалар бўйича алоҳида фикр билдирмаймиз.

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

Раҳбарият молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тўғри тақдим этиш учун, МҲХС 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 жамият фаолиятининг узлуксизлини баҳолашга, зарур ҳолларда узлуксиз фаолият билан боғлиқ бўлган аҳборотларни ошкор

этиш ва фаолият узлуксизлиги таҳминига кўра ҳисобот беришга жавобгар, агарда раҳбарият томонидан жамият фаолиятини тугатиш, фаолиятни тўхтатиш ёки бошқа ҳолатлар мавжуд бўлмаса.

Корпоратив 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, АХС ларга мувофиқ ўтказилган аудит ҳар доим ҳам мавжуд жиддий хатоларни аниқлай олишга кафолатли 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;
- жамиятнинг 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;
- қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбуллиги ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг ифодаланишини баҳолаш;
- бухгалтерия ҳисоби ва бошқарувдан олинган аудиторлик далиллари асосида, жамиятнинг 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 жамият 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 Корпоратив 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 корпоратив 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 Корпоратив бошқарув учун масъул шахсларга хабар қилинган масалалардан жорий давр молиявий ҳисоботи аудитида энг муҳим ва аудитнинг асосий масалаларини аниқлаймиз. Биз ушбу аудитнинг асосий масалаларини 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.

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги
“BMM-AUDIT” аудиторлик ташкилоти
бош директор, бош аудитор: **Ботиров М.М.**

Бош аудитор **Мавлонов Д.**

Сана: 2026 йил 12 май
Фарғона, Ўзбекистон