2017г

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О финансовой отчетности АО «УЗБЕКУГОЛЬ» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Подготовлено для руководства, внешних пользователей.

HLB TASHKENT

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Информация об Обществе

Полное наименование:	АО «Узбекуголь»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, Ташкентская область, г. Ангрен, ул. Истиклол, 1
Сведения о государственной регистрации:	№ 1638 от 28.09.2004 г.
Банковские реквизиты: Расчётный счёт: Валютный счёт:	20210000900126956001 в АТБ «Узсаноаткурилишбанки»
Идентификационный номер налогоплательщика:	200 899 410
Руководитель Общество на дату представления настоящего отчёта:	Одилов А.Р.
Главный бухгалтер:	Умаров З.Т.
Форма собственности:	Государственная
Организационно-правовая форма:	Акционерное общество

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	info@hlb.uz
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз АФ № 00802 от 09.04.2019 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	13/00/00-5707-01 от 08.01.2019г. СК ООО «Tashkent Insurance Group»
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ «Orient Finans», г. Ташкент
Код банка:	01 110
Руководитель аудиторской организации	Нигманханов З.З. квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
ОКЭД:	69 202
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Нигманханов З.З. квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
Основание для проверки:	Договор № 99 от 07 августа 2017 года

Адресуется руководству и собственникам **АО «Узбекуголь»**.

Мною аудитором Нигмановым Зухриддином Зайниддиновичем квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г) аудиторской организации ООО «HLB-Tashkent» (Генеральный директор Нигманханов З.З. квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г) проведена обязательная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, АО «Узбекуголь» за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, состоящей из:

- ✓ Бухгалтерского баланса;
- ✓ Отчета о финансовых результатах;
- ✓ Отчета о денежных потоках;
- ✓ Отчета о собственном капитале;
- ✓ Пояснительной записки.

Ответственность руководства хозяйствующего субъекта

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и за систему внутреннего контроля.

Ответственность аудиторской организации

Ответственность аудиторской организации заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенной аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности организации АО «Узбекуголь». Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с национальными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включала проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Поскольку договор на оказание аудиторских услуг был подписан после даты ежегодной инвентаризации активов, мы не имели физической возможности учавствовать в ней, поэтому мы не можем подтвердить фактическое наличие активов на предприятии.

2. В ходе проверки отмечено, что в 17.11.2015г. Общество приняло решение об увеличение УФ путем выпуска дополнительной эмиссии акций за счет передачи на баланс АО «Узбеккумир» 64 ед. думпкаров на общую сумму 3,8 млрд.сум и 2000 п/метров ж/д путей на сумму 212,00 млн. сум.

Срок размещения акций дополнительных акций и иных эмиссионных ценных бумаг общества в соответствии с абзацем 2-3 статьи 33 Закона «Об акционерных обществах и защите прав акцио-неров» РУз N 223-I26.04.1996 г. не должен превышать одного года с момента государственной регистрации их выпуска.

По истечении срока, указанного в частях первой и второй настоящей статьи, неразмещенные акции и иные ценные бумаги общества подлежат аннулированию в установленном законодательством порядке.

Общество отразило этот выпуск эмиссии в учетных регистрах 30.09.2015 г., хотя регистрация в изменения в УФ зарегистрировано 17.12.2015 г. Через год 30.09.2016 г. задолженность по вкладам в УФ составляет 3.8 млрд. сум, а значит в соответствии с вышеназванным документом ценные бумаги общества подлежат аннулированию, а значит УФ должен быть уменьшен до фактически сформированного. Часть задолженности по вкладам в УФ погашается в 2017 г. на общую сумму 3,6 млрд. сум. Остаток в 212 млн. сум остается не погашенным на 31.12.2017 г. Операция отражена 31.12.2018 г.

По нашему мнению, в соответствии с Законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» РУз N 223-I26.04.1996 г. УФ считается несформированным.

3. Филиалы Общество допускают несвоевременное отражение первичных документов, много документов, подтверждающих затраты датированные 2017 г. отражаются в проверяемом периоде на счетах учета производственной себестоимости, тем самым искажая себестоимость реализованной продукции. В Филиале «УМТС» товарно-материальные ценности, которые оформлены в режим свободного обращения в 2017 г. отражаются в 2018 г., в то время как физически они уже использованы. Данный факт не может гарантировать сохранность товарно-материальных ценностей.

4. Отсуствует должный контроль за учетом и целесообразности долгосроных финансовых вложений. Отсутствие ответственных лиц анализирующих прибыльность и целесообразность финансовых вложений, приводит к риску возникновения мошенничество при создании и выбытию финансовых вложений.

5. Согласно Постановления Президента Республики Узбекистан от 08.11.2017г. №ПП-3380 "Об организационных мерах по передаче АО "Узбекуголь" и АО "Шаргунькумир" в состав АО "Узбекистон темир йуллари" и финансовому оздоровлению предприятий угольной отрасли" было поручено ликвидация 13 унитарных предприятий территориальных дистрибьюторских центров АО "Узбекуголь", с последующей передачей угольных складов управлению "Темирйулёнилгитаъмин" АО "Узбекистон темир йуллари".
По состоянию на конец отчета Постановление Президента Республики Узбекистан не выполнено.

6. Общество в 2017 году производило СМР при этом филиалами Кумирэнерго, Алокакумир и другими филиалами предоставлялись на эти цели покупные материалы и услуги приобретенные с НДС, который Общество принимало в зачет централизовано. Согласно НК РУз, при использовании товарно-материальных ценностей и услуг с НДС и использования их на строительство или изготовление основных средств сумму НДС необходимо отнести на стоимость основных средств.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение АО «Узбекуголь» по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Аудиторская компания ООО "HLB TASHKENT"

Генеральный директор	Руководитель проверки
Аудитор Нигманханов З.З. Подпись:	Аудитор Нигманханов З.З. Подпись:

М.П.

Дата выдачи: 04 июля 2019 года.