

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о финансовой отчетности Акционерного общества «Ташкентский механический завод» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Подготовлено для руководства, внешних пользователей.



TASHKENT

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Информация об АО «Ташкентский механический завод»

Полное наименование:	Акционерное общество «Ташкентский механический завод» (далее по тексту - "Компания")
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, 100016, город Ташкент, ул.Элбек, 61
Сведения о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации №004288 от 24.09.2014 года
Идентификационный номер налогоплательщика:	200837470
Регистрация в органах статистики:	ОКПО: 01401385 КФС: 144 СОАТО: 1726290 КОПФ: 1150 ОКЭД: 30300

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397, (+99871) 2949082
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 на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов АФ 00802 от 09.04.2019г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	Полис страхования ответственности аудиторской организации №0105/1308/21/0001-1 от 13.01.2021г. СО ООО «INSON» (срок действия: с19.01.2021 года по 18.01.2022 года).
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ "Ориент Финанс", города Ташкента
Код банка:	01110
Руководитель аудиторской организации	Нигманханов Зухриддин Зайниддинович, квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
ОКЭД:	69202
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Нигманханов Зухриддин Зайниддинович, квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
Основание для проверки:	Договор № 19 от 04.03.2021 года

Адресуется руководству и собственникам **Акционерного общества «Ташкентский механический завод» (далее – АО «ТМЗ»)**.

Мною, аудитором Нигманхановым Зухриддином Зайниддиновичем, квалификационный сертификат аудитора №05382 от 26.03.2016г., аудиторской организации ООО «HLB TASHKENT» (генеральный директор – Нигманханов Зухриддин Зайниддинович, квалификационный сертификат аудитора №05382 от 26.03.2016г.) проведена обязательная аудиторская проверка достоверности сводной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, – **АО «ТМЗ»** за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, состоящей из:

- ✓ Сводного бухгалтерского баланса;
- ✓ Сводного отчета о финансовых результатах.

Ответственность руководства хозяйствующего субъекта

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной 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 сводной финансовой отчетности на основании проведенной аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой сводной финансовой отчетности организации АО «ТМЗ». Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах сводной 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 сводная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

Полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности сводной финансовой отчетности.

Мы полагаем, что вследствие обстоятельств, указанных в специальной части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, у нас имеются достаточные аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудиторской организации.

Основанием для выражения мнения с оговоркой является следующее:

- в соответствии с Законом РУз «О защите государственных секретов», АО «ТМЗ» входит в перечень режимных объектов, в соответствии с чем на АО «ТМЗ» действует система защиты государственных секретов, включающая в себя порядок засекречивания, допуска и связанные с ним ограничения, а также порядок обращения с

государственными секретами, который определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

По запросу аудита были представлены сводные данные бухгалтерского баланса и сводного отчета о финансовых результатах Предприятия (сводная финансовая отчетность Предприятия), которые не являются информацией, при которой действует порядок засекречивания, допуска и связанные с ним ограничения, а также порядок обращения с государственными секретами, который определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

В связи с вышеизложенным, нами подтверждена только та информация за 2020 год, которая была представлена аудиту в соответствии с вышеуказанными нормативно-правовыми актами.

- в следствии того, что договор на аудит финансовой отчетности Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года был заключен после даты проведения годовой инвентаризации активов Предприятия, сроки нашего назначения таковы, что мы не могли обеспечить наблюдение за проведением годовой инвентаризации активов Предприятия и, соответственно, не можем подтвердить фактическое наличие отраженных активов, в том числе и товарно-материальных запасов, в сводной финансовой отчетности Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Также следует отметить, что подтверждение фактического наличия отраженных активов, в том числе и товарно-материальных запасов в сводной финансовой отчетности Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года не представляется возможным в соответствии

с тем, что Предприятие входит в перечень режимных объектов, в связи с чем действует система доступа в подразделения Предприятия в соответствии с порядком засекречивания, допуска и связанные с ним ограничения, а также порядок обращения с государственными секретами, который определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

- в результате аудита сводной финансовой отчетности и налоговой отчетности нами установлено, что сумма социального налога в размере 263 283 435,75 сум не была отражена в составе задолженности по данному налогу, и, как следствие – в составе расходов Предприятия по причинам, описанным в разделе 2.2.8 «Замечания и рекомендации по учету расчётов по налогам и взносам» настоящего Аудиторского отчета. Данное обстоятельство оказывает влияние также и на сумму нераспределенной прибыли Предприятия, полученной за 2020 год и отраженной в сводном отчете о финансовых результатах Предприятия за 2020 год;

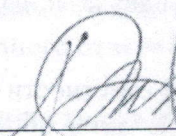
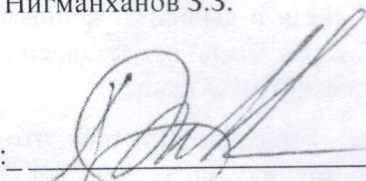
- в результате аудита сводной финансовой отчетности и налоговой отчетности нами установлено, что сумма налога на прибыль юридических лиц в размере 41 014 605,80 сум не была отражена в составе задолженности по данному налогу, и, как следствие – в составе расходов Предприятия по налогу на прибыль по причинам, описанным в разделе 2.2.8 «Замечания и рекомендации по учету расчётов по налогам и взносам» настоящего Аудиторского отчета. Данное обстоятельство оказывает влияние также и на сумму нераспределенной прибыли Предприятия, полученной за 2020 год и отраженной в сводном отчете о финансовых результатах Предприятия за 2020 год.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на сводную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, сводная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение

хозяйствующего субъекта АО «ТМЗ» по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Аудиторская компания ООО "HLB TASHKENT"

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

Дата выдачи: 04 июня 2021 года.