



АО ООО «HLB TASHKENT»
Республика Узбекистан, 100 000,
г. Ташкент, ул. Олой 1а.
Тел.: +99890 186 43 97
Факс: +99871 294 90 82
www.hlb.uz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционеру и руководству
АО «TOSHKENT MEKANIKA ZAVODI»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «TOSHKENT MEKANIKA ZAVODI» (далее - «Компания») состоящей из отдельной отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отдельной отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельной отчета об изменениях в капитале и отдельной отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы были назначены аудиторами Компании 2022 году и, соответственно, не наблюдали за проведением инвентаризации материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, также мы не смогли проверить количество запасов на эту дату альтернативными способами. Аудиторское мнение по отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включает оговорку. Поскольку начальные остатки запасов влияют на определение финансовых результатов и движение денежных средств, мы не имели возможность определить необходимость корректировок в отношении прибыли/(убытка) за 2021 год, отраженной в отдельной отчета о прибылях и убытках, и чистых поступлений денежных средств от операционной деятельности, отраженных в отдельной отчета о движении денежных средств.

2. В отдельном отчете о финансовом положении Компании на 31 декабря 2021 года, отражены основные средства в размере 49 871,4 млн. сум (2020: 50 063,2 млн. сум), что составляет 18% (2020: 19%) всего актива Компании и отражены по стоимости согласно требованиям бухгалтерского законодательство Республики Узбекистан, что противоречит требованиям МСФО 16 «Основные средства».

Также, в ходе аудита мы заметили, что Компания не проводила тест на предмет обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36, чтобы определить, необходимо ли введение корректировок в балансовую стоимость основных средств. В связи с характером и сложностью этих активов, мы не смогли произвести собственную оценку и определить размер резерва под обесценение балансовой стоимости основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года.



Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.



Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенности искажения отдельной финансовой отчетности, вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения. Риски необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является надлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе, о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Ш.С. Юлдашев
Генеральный директор/Аудитор
Сертификат аудитора № 05384,
выданный Министерством
финансов Р.Уз 27.08.2022г.

“31” май 2022 года
г.Ташкент, Узбекистан

A blue ink signature is written in a cursive style.

А.Х. Абдуллаходжаев
Аудитор
Сертификат аудитора № 05574,
выданный Министерством
финансов Р.Уз 29.11.2018г.

“31” май 2022 года
г.Ташкент, Узбекистан