

Ўзбекистон Республикаси “FTF-LEA-AUDIT” Аудиторлик ташкилоти 100066, Тошкент ш, Чилонзор тум., Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак тел.: (71)245-23-37, (90)998-19-28, (90)808-60-94 E-mail: ftf-audit@yandex.ru		Республика Узбекистан Аудиторская организация “FTF-LEA-AUDIT” р/сч. 20208000104132780001 АКБ “ЎЗПРОМСТРОЙБАНК”, филиал “Лабзак”, МФО:00442, ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202 Сайт: http://www.ftf-centre.uz
---	--	--

18 мая 2022 года

22-093

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам и руководству АО «SIRDARYO HUDUDIIY ELEKTR
TARMOQLARI KORHONASI»*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «SIRDARYO HUDUDIIY ELEKTR TARMOQLARI KORHONASI», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Независимость

Мы независимы по отношению к АО «SIRDARYO HUDUDIIY ELEKTR TARMOQLARI KORHONASI» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ), и этическими требованиями, применимыми в нашем аудите финансовой отчетности в РУз и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМЭСБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Организация

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовку финансовой отчетности Организации.

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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обосновано предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие не добросовестных 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 нашего мнения. Риск 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 организации продолжить 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 ненадлежащим, 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 Организация 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 в отношении финансовой информации организации и хозяйственной деятельности внутри Организации, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Организации.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Основание для выражения модифицированного мнения.

Выручка от реализованной электроэнергии, отраженная в отчете о финансовых результатах за 2021 год и данные энергобаланса не совпадают с данными по реализованной электроэнергии в отчете по НДС, что также разнится с данными бухгалтерских записей за 2021 год. Так по данным учета всего обороты по реализованной электроэнергии, доходы от оказания услуг по проектированию, реализации основных средств, реализации материалов за 2021 год составили 501 535 034,3 тыс.сум, а по данным налоговой отчетности по НДС 529 027 929,5 тыс.сум. Данный факт произошел по причине автоматизации отчетности по НДС, вследствие чего при выставлении счет-фактур Предприятием допущены случаи, когда первичные счет-фактуры ошибочно дважды или трижды были отправлены потребителям, за счет этого оборот увеличился.

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 хозяйствующего субъекта «АО «SIRDARYO HUDUDIY ELEKTR TARMOQLARI KORHONASI» по состоянию на 31 декабря 2021 года в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Генеральный директор Аудиторской организации «FTF-LEA-AUDIT» ООО

Файзиева М.Т.



квалификационный сертификат МФ РУз № 04490 от 18.12.2007г. (срок действия продлен до 18.12.2022г.)

Руководитель аудиторской проверки

Файзиева М.Т.



квалификационный сертификат МФ РУз № 04490 от 18.12.2007г. (срок действия продлен до 18.12.2022г.)

18 мая 2022 года.

Республика Узбекистан, г. Ташкент.



Сведения об аудируемом лице:

Наименование: АО «SIRDARYO HUDUDIY ELEKTR TARMOQLARI KORHONASI»

Юридический адрес: Республика Узбекистан, 120100 Сырдарьинская область, г. Гулистан ул. И. Каримова, дом 64 тел. : (0-367) 225-10-30, 225-03-92

Реквизиты: Расчетный счет: 20210000600134817001 в АКБ «УзПСБ» г. Гулистан, МФО банка 00855

ИНН 200324414 **ОКЭД** 35120

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Аудиторская орган. «FTF-LEA-AUDIT» ООО

Юридический адрес: Республика Узбекистан, Чиланзарский район, м-в Алмазар 8/1, 2-й подъезд

Аудиторская лицензия: Лицензия № 00747 от 01.04.2019г., выданная Министерством финансов РУз

Реквизиты: Расчетный счет: 20208000104132780001 в АКБ «УзПСБ» филиал «Лабзак», МФО 00442

ИНН: 203677795, **ОКЭД:** 69202