АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О финансовой отчетности АО «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Подготовлено для руководства, внешних пользователей.

PRIMEX

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Информация о Предприятии

Полное наименование:	АО «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ» (далее по тексту – Предприятие)
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, 100 000, г. Ташкент, ул. Осиё, 8
Сведения о государственной регистрации:	№ 713732 от 19.04.2019 г.
Банковские реквизиты: Расчётный счёт: Валютный счёт:	 2021 0000 7050 6317 2001 Региональном ф-ле ОПЕРУ «Узсаноаткурилиш Банк» МФО 00442
Идентификационный номер налогоплательщика:	207 125 387
Руководитель Предприятия на дату представления настоящего отчёта:	Аскаров А.А.
Главный бухгалтер:	Примкулов В.Х.
Форма собственности:	Частная
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	ООО АО «PRIME EXPERT GROUP»
Юридический адрес:	Узбекистан, 100 000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, туп.1, д.1
Телефон / факс:	(+ 99890) 1783318
Электронный адрес:	info@primexpert.uz
Регистрация аудиторской организации:	010989-08 от 24.06.2015 г.
Лицензия аудиторской организации:	Включены в реестр аудиторских организаций с 23.02.2022 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	0105/1308/22/0003 от 06.01.2022г. СО ООО «INSON».
Расчетный счет:	20208000800478065001
Банк:	Чиланзарский филиал «Ипак Йули» МФО 01 067
Код банка:	01 110
Руководитель аудиторской организации	Пак О.В.
ОКЭД:	69 201
ИНН:	303 374 600
Основание для проверки:	№ 7 от 20.04.2022 г.
Дата предоставления заключения	01 мая 2022 г.

Мнение.

Мы провели аудит финансовой отчетности **АО «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ» (далее – Предприятие)**, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовом результате, отчета о собственном капитале и отчета о денежных потоках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составленных в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение **АО «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»**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 Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к **АО «РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»** в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены 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.

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 об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	**Выполнение аудиторских процедур в отношении ключевых вопросов аудита**
Расщепление денежных средств, поступивших за электроэнергию Мы уделяем расщеплению, так как удельный вес поступлений является наиболее существенной статьей финансовой отчетности. Большие объемы транзакций создают возможность для механических и преднамеренной манипуляции и ошибок.	Мы оценили принципы расщепления денежных средств, все соответствующие нормативные акты. Мы выборочно протестировали систему расщепления денежных средств, направили запросы в финансовые учреждения на подтверждение остатков на расчетных счетах, выборочно направили запросы в организации, участвующие в расщеплении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за составление финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Предприятия 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 Предприятие, 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 Предприятия.

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 обоснованно 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 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 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 Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 Предприятия 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 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 Предприятие 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 организаций или деятельности внутри Предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Предприятия. 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.

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.

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 описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер
ООО АО «PRIME EXPERT GROUP» ***Пак О.В.***

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI SHAKLIDAGI AUDITORLIK TASHKILOTI
PRIME EXPERT GROUP

Дата выдачи: 01 мая 2022 года.