

5 office Yangiobod street, Fergana, Uzbekistan, 150100.  
Tel. (91) 651 80 13 (0373) 241 64 48. (99) 851-80-13 Web sayt: [ttt-audit.uz](http://ttt-audit.uz) E.mail: [tttaudit@mail.ru](mailto:tttaudit@mail.ru)  
The license AF № 00773 issued by Ministry of Finance from 2019.04.05.

**Наблюдательному совету и акционерам  
акционерного общества  
«Бухарское предприятие территориальных  
электрических сетей»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 109**  
(мнение с оговоркой)

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности акционерного общества «Бухарское предприятие территориальных электрических сетей» (далее - Общества), состоящей из «Бухгалтерский баланс»-(Форма №1) по состоянию на 31 декабря 2022 года, -«Отчет о финансовых результатах» -(Форма № 2), Отчет о денежных потоках — (Форма № 4) и Отчет о собственном капитале — (Форма № 5) за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, расчеты и пояснений к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Общества подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с законом «О Бухгалтерском Учете» и Международными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан.

**Основание для выражения мнения**

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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 29640,0 млн сум по состоянию на 31 декабря 2022 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Компании состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской (313765,0 млн.сум) и кредиторской задолженности (286186,1млн.сум), отраженных в финансовой отчетности по состоянию 31.12.2022 года.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных и не отраженных в бухгалтерском учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности в соответствующих элементах составляющих отчеты о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств по состоянию на и за год, закончившийся на указанную дату.



### **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.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

### **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 НСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **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.

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

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Общества;

- 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 Общества 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 Общества 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 Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. 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 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.

### **Сведения об аудируемом лице**

Аудит бухгалтерской отчетности Компании заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Узбекистан.

### **Сведения об аудиторской организации АО ООО «ТТТ-AUDIT»**

Юридический адрес: Республика Узбекистан, г. Фергана, ул. Янгиобод дом 5, Лицензия Министерства Финансов РУз. Серия АФ № 00773 от 05.04.2019 г. р/счет: № 2020 8000 1009 2188 6001 в ХАБ «Траст банк» МФО 01123 Окэд: 69202 ИНН: 202 216 926 Оконх: 84400 Тел

моб: (+91) 651-80-13, (факс) (+73) 241-64-48, E-mail: [ttaudit@mail.ru](mailto:ttaudit@mail.ru), [www.ttaudit.uz](http://www.ttaudit.uz). Полис страхования ответственности аудиторской организации № 0530/1306/1/2200342-001 от 29.12.2022 года, от Страховой компании ООО «DD General Insurance». Генеральный директор аудиторской организации: Ботиров М.Х, Квалификационный сертификат аудитора № 05052 от 25.08.2017 г. выдан Министерством Финансов Республики Узбекистан, сертифицированный бухгалтер САР.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



**Ботиров М.Х.** Гл. Аудитор:

Генеральный директор  
**АО ООО «ТТТ-AUDIT»**  
(Квалификационный сертификат аудитора № 05052,  
выданный МФ РУз 25.08.2012 года)



**Хожиакборов С Г**

(Квалификационный сертификат аудитора  
№ 05468, выданный МФ РУз 11.03.2017 года)

**Дата: 21 июня 2023 г**