

ОАО «Бишкектеплосеть»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

ОАО «Бишкектеплосеть»

Финансовые отчеты и аудиторское заключение составлены на русском языке и переведены на английский язык. В случае наличия разночтений русская версия превалирует.

СОДЕРЖАНИЕ

4	Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
5	Заключение независимого аудитора
9	Отчет о финансовом положении
10	Отчет о о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
11	Отчет о движении денежных средств
12	Отчет об изменениях в капитале
13	Примечания к финансовой отчетности

Страна регистрации:	Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Жукеева-Пудовкина, 2/1
Организационно-правовая форма:	Открытое акционерное общество
Основная деятельность:	Обеспечение горячей водой и теплом население и организации города Бишкек
Генеральный директор:	Абдыкалыков Э.Э.

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение открытого акционерного общества «Бишкектеплосеть» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившиеся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

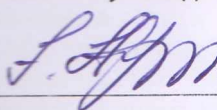
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившиеся 31 декабря 2019 года, была утверждена Руководством 25 марта 2020 года.

От имени Руководства:



Абдыкалыков Э.Э.

Генеральный директор

25 марта 2020 года

г. Бишкек, Кыргызская Республика



Дуйшеналиева А.А.

Главный бухгалтер

25 марта 2020 года

г. Бишкек, Кыргызская Республика

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ОАО «Бишкектепелосеть»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Бишкектепелосеть» (далее - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как представлено в Примечании 6, по состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость передаточных устройств по фактической себестоимости составляет 2,444,698 тыс. сом (31 декабря 2018 года: 1,872,803 тыс. сом). Общество не проводило полную оценку передаточных устройств на дату перехода на МСФО (1 января 2004 года) или на следующие годы, что не соответствует учетной политике Общества. Дополнительно, Общество не проводило оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения основных средств, что не соответствует требованиям МСФО 36 «Обесценение активов».

В связи со специализированным характером указанных активов мы сами не смогли оценить возмещаемую стоимость активов, и следовательно, мы не смогли определить влияние этих несоответствий на балансовую стоимость основных средств и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также расходы по амортизации и отложенному налогу за год, завершившийся на указанную дату.

Как представлено в Примечании 23, Общество в 2019 году оформило доходы от предоставления услуг по техническим присоединениям общей суммой 41,525 тыс. сом, согласно договорам, заключенным с застройщиками присоединенных к общей тепловой сети объектов. Учитывая особенности условий присоединения объектов, а именно то, что построенные по договору тепловые сети и другие инфраструктурные активы не передаются застройщикам, а остаются в собственности и полном ведении Общества, в результате чего перед последним ставятся обязательства (закрепленные законодательством Кыргызской Республики) по предоставлению тепловой энергии и горячей воды в присоединенные к тепловой сети объекты сроком до конца полезного срока службы построенных тепловых сетей и других инфраструктурных активов, вышеуказанная сумма должна быть представлена как отсроченные доходы на момент готовности тепловых сетей к эксплуатации и амортизироваться по мере их эксплуатации в течение их полезного срока службы в соответствии с МСФО 20 Государственные гранты. Учитывая характер бухгалтерских записей Общества, мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении фактической даты готовности тепловых сетей и других инфраструктурных активов. Следовательно, мы не смогли определить влияние этих несоответствий на балансовую стоимость отсроченных доходов и отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также доходы по амортизации и отложенному налогу за год, завершившийся на указанную дату.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны 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), нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

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.

Оценка резерва по сомнительным долгам

Торговая дебиторская задолженность Общества возникает в результате поставки тепловой воды населению и организациям в городе Бишкек. По состоянию на 31.12.2019 балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 418,936 тыс. сом, а стоимость ожидаемых кредитных убытков оценивается в 61,012 сом, чистая стоимость 357,924 тыс. сом (61.4% текущих активов).

Мы уделили особое внимание вопросу определения ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО 9 «Финансовые инструменты», в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности включали:

- проверку применения модели “ожидаемых кредитных убытков” в отношении дебиторской задолженности Общества,
- проверку группировки торговой дебиторской задолженности на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки,
- проверку расчета ожидаемых ставок убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Общества за год, завершившийся 31 декабря 2018 года был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой по этой отчетности 11 марта 2019 года.

Модификация относится к следующим вопросам:

1. Непроизведенная Обществом переоценка основных средств на дату перехода на МСФО или на последующие периоды. Этот вопрос по-прежнему актуален для текущего года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и отражен в разделе “Основание для выражения мнения с оговоркой” нашего заключения.
2. Непроизведенный Обществом расчет и признание по справедливой стоимости займа, полученного от Министерства финансов КР «Кредит РПКР №54-р». Общество в текущем году произвело исправление ошибки (Примечание 4).
3. Предыдущий аудитор не смог убедиться в адекватности и полноте проведенных аудиторских процедур, касающихся финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовых результатов и движения денежных средств за год, закончившийся на эту дату. Этот вопрос не актуален для текущего года, так как мы путем осмотра определенных аудиторских процедур, проведенных предыдущим аудитором по проверке балансовых остатков по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также путем проведения нами дополнительных процедур по проверке указанных балансовых остатков смогли убедиться в адекватности и полноте проведенных аудиторских процедур, касающихся финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовых результатов и движения денежных средств за год, закончившийся на эту дату.

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

Руководство Общества отвечает за подготовку и достоверное представление 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 финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

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

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 финансовой отчетности.

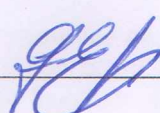
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски 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,
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать 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.

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 раскрыта в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия раскрытия такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия.


Гнел Хачатрян, FCCA
Руководитель аудита
ЗАО «БДО Армения»
25 марта 2020 года



ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2019 года

В тысячах сомов	Прим	31 декабря 2019	31 декабря 2018*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2,577,182	2,004,272
Нематериальные активы		1,615	2,074
Прочие долгосрочные активы		4,661	3,417
Итого долгосрочные активы		2,583,458	2,009,763
Текущие активы			
Запасы	7	131,840	168,072
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	363,863	392,761
Авансы выданные и прочие текущие активы	9	4,652	1,922
Авансы по налогам	10	6,274	2,428
Денежные средства и их эквиваленты	11	61,660	35,468
Долговые ценные бумаги		15,000	15,000
Итого текущие активы		583,289	615,651
ИТОГО АКТИВЫ		3,166,747	2,625,414
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	366,842	366,842
Выкупленные собственные акции		(1,701)	-
Переоценка активов		35,691	41,379
Резервный капитал		36,684	36,684
Нераспределенная прибыль		730,484	723,566
Итого капитал		1,168,000	1,168,471
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	13	475,748	150,037
Доходы будущих периодов	14	944,300	802,755
Отложенное налоговое обязательство	25	85,083	79,045
Итого долгосрочные обязательства		1,505,131	1,031,837
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	13	41,077	18,183
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	311,052	283,664
Авансы покупателей и заказчиков	16	44,135	28,422
Налоговые и прочие обязательства в бюджет	17	8,390	4,101
Прочие текущие обязательства	18	88,962	90,736
Итого краткосрочные обязательства		493,616	425,106
Итого обязательства		1,998,747	1,456,943
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,166,747	2,625,414

(*) Некоторые суммы предыдущих годов были скорректированы, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Прилагаемые примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Абдыкалыков Э.Э.

Дуйшеналиева А.А.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сомов</i>	Прим	31 декабря 2019	31 декабря 2018*
Выручка	19	1,933,615	2,059,046
Себестоимость	20	(1,798,452)	(1,882,078)
Валовая прибыль		135,163	176,968
Общие и административные расходы	21	(111,157)	(112,660)
Расходы по реализации	22	(127,337)	(113,184)
Прочие операционные доходы	23	72,487	37,170
Прочие операционные расходы		(3,239)	(1,975)
Операционная прибыль/(убыток)		(34,083)	(13,681)
Финансовые доходы		5,965	4,553
Финансовые затраты		(17,294)	(17,653)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница		1,508	(2,845)
Прочие доходы	24	54,900	57,126
Прибыль до налогообложения		10,996	27,500
Расходы по налогу на прибыль	25	(6,038)	(12,587)
Прибыль за год		4,958	14,913
Прибыль на акцию			
<i>От продолжающейся и прекращенной деятельности</i>			
Базовая и разводненная (в сомах на акцию)	26	0.0051	0.0155
<i>От продолжающейся деятельности</i>			
Базовая и разводненная (в сомах на акцию)	26	0.0051	0.0155
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		4,958	14,913

(*) Некоторые суммы предыдущих годов были скорректированы, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Прилагаемые примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]

Абдыкалыков Э.Э.

[Signature]

Дуйшеналиева А.А.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах сомов

31 декабря 2019

31 декабря 2018

Денежные потоки по операционной деятельности

Денежные средства от реализации продукции	2,039,141	2,158,408
Прочие денежные поступления	66,129	23,156
Выплаты поставщикам	(1,379,002)	(1,435,973)
Выплаты по заработной плате	(370,213)	(353,133)
Выплаты в бюджет	(182,692)	(176,545)
Прочие выплаты	(8,005)	(12,491)
Денежные потоки от операционной деятельности	165,358	203,422

Налог на прибыль оплаченный	(18,206)	(18,681)
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	147,152	184,741

Денежные потоки по инвестиционной деятельности

Поступления от реализации основных средств		
Выплаты по основным средствам	(477,033)	(113,054)
Проценты полученные	5,965	4,553
Ссуды выданные	(5,100)	-
Вклады на депозит	-	(40,000)
Возврат депозитов	-	40,000
Покупка ценных бумаг	-	(15,000)
Чистые денежные потоки от инвест. деятельности	(476,168)	(123,501)

Денежные потоки от финансовой деятельности

Получение кредитов, грантов и займов	392,358	7,271
Погашение кредитов и займов	(18,192)	(18,000)
Выплаченные дивиденды собственникам компании	(3,744)	(27,752)
Проценты уплаченные по кредитам	(13,319)	(9,341)
Перевод ден. средств на накопительный счет (см. Прим.11)	(1,700)	
Прочие выплаты	(24)	(4,550)
Выкуп собственных акций	(1,701)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	353,678	(52,372)
Прибыли и убытки от курсовых разниц	(170)	(13)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	24,492	8,855
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	35,468	26,613
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	59,960	35,468

Прилагаемые примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Абдыкалыков Э.Э.

Дуйшеналиева А.А.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сомов</i>	Акционерный капитал	Выкупленные собств. акции	Резерв переоценки активов	Резервный капитал	Нерасп. прибыль / (накоп. убыток)	Итого
На 1 января 2018 года	366,842	-	47,019	36,684	732,277	1,182,822
Совокупный доход за год						
Прибыль за год	-	-	-	-	14,913	14,913
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов			(5,640)		5,640	-
Итого совокупный доход	-	-	(5,640)	-	20,553	14,913
Операции с собственниками						
Распределение акционеру	-	-	-	-	(29,264)	(29,264)
Итого операции с собственниками					(29,264)	(29,264)
На 31 декабря 2018 года	366,842	-	41,379	36,684	723,566	1,168,471
Совокупный доход за год						
Прибыль за год					4,958	4,958
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов			(5,688)	-	5,688	-
Итого совокупный доход	-	-	(5,688)	-	10,646	4,958
Операции с собственниками						
Распределение акционеру	-	-	-	-	(3,728)	(3,728)
Выкупленные акции	-	(1,701)	-	-	-	(1,701)
Итого операции с собственниками	-	(1,701)	-	-	(3,728)	(5,429)
На 31 декабря 2019 года	366,842	(1,701)	35,691	36,684	730,484	1,168,000

Прилагаемые примечания 1-31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]
 Абдыкалыков Э.Ө.

[Signature]
 Дуйшеналиева А.А.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное «Бишкектепλοςеть» (далее – «Общество») было образовано 12 июня 2001 года в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго». В течение 2001 года было проведено разделение АО «Кыргызэнерго» в соответствии с долгосрочной государственной программой «Реорганизация и приватизация акционерного общества «Кыргызэнерго», утвержденной постановлением Правительства № 333 от 5 июля 1998 года. В результате реорганизации АО «Кыргызэнерго» было разделено на семь новых компаний, которым перешли все активы и обязательства, а также операционная деятельность АО «Кыргызэнерго». Акционеры АО «Кыргызэнерго» получили эквивалентную долю владения в новых компаниях.

Общество функционирует по адресу: 720031, Кыргызская Республика, г.Бишкек, ул. Жукеева-Пудовкина, 2/1.

Общество перерегистрировано Министерством Юстиции Кыргызской Республики 12 апреля 2007 года, регистрационное свидетельство №15573-3300-АО. Общество является юридическим лицом по законодательству Кыргызской Республики и осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями действующего законодательства Кыргызской Республики, Устава и внутренних положений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2019г. акционерами Общества являются: Государство в лице ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания» в размере 80.49%, Социальный фонд Кыргызской Республики 13.16%, юридические лица 1.64%, физические лица 4.71 %.

Основными видом деятельности Общества является распределение тепловой энергии в виде отопления, горячей воды, пара юридическим и физическим лицам.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий, выданных Государственным агентством по энергетике при Правительстве Кыргызской Республики, на право распределения тепловой энергии без ограничения срока действия №000129, серия 11 ГАЭ, регистрационный номер №6 от 21.07.2003 года, на передачу тепловой энергии без ограничения срока действия №000129, серия 11-ГАЭ, регистрационный номер №7 от 21.07.2003 года, на продажу тепловой энергии без ограничения срока действия №000128, серия 11-ГАЭ, регистрационный номер №5 от 21.07.2003 года.

Прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, распределяется Акционерами Общества в установленном им порядке. Право распоряжения чистой прибылью принадлежит исключительно акционерам Общества.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Кыргызской Республики проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В республике продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность кыргызской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Снижение цен на полезные ископаемые оказывает негативное влияние на кыргызскую экономику. Процентные ставки в сомах остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководство создало резервы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Отношения с государством

По состоянию на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. Общество контролировалось компанией ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания» (80.49% акций) (промежуточная материнская компания). В свою очередь, деятельность компании ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания» контролируется Правительством Кыргызской Республики, следовательно, Правительство Кыргызской Республики является конечной контролирующей стороной Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года.

В число контрагентов Общества также входят компании, контролируемые государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Общества.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики.

Тарифы, по которым Общество продает тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «индексации».

Как отмечено в Примечании 29, политика Правительства Кыргызской Республики в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением некоторых классов основных средств, которые отражены по переоценённой стоимости, и финансовых активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учётной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в кыргызских сомах, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность Общества подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство предполагает, что продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Общества. При оценке способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности рассматривались следующие факторы:

- Общество является стратегически важным объектом для г.Бишкек, осуществляющим транспортировку тепловой энергии и горячей воды юридическим и физическим лицам. Общество является естественным монополистом.
- Одним из принципов государственной политики в отношении Общества, является государственное стимулирование, которое по мнению руководства, позволит Обществу непрерывно продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем.

Сравнительная информация

В данной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. При изменении формата представления финансовой отчетности в течении года в

сравнительные показатели вносятся соответствующие изменения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступающие в силу с 1 января 2019 года

Новые стандарты, влияющие на деятельность Общества, которые были приняты в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и повлекшие за собой изменения в учетной политике Общества, включают:

- МСФО 16 «Аренда» (IFRS 16); и
- Разъяснение КРМФО 23 "Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль" (IFRIC 23).

Влияние этих двух стандартов на финансовую отчетность Общества не значительно.

Ожидается, что другие новые и измененные стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО (IASB), которые впервые будут применяться в следующей годовой финансовой отчетности, не окажут влияния на Общество, поскольку они либо не относятся к деятельности Общества, либо требуют учета, соответствующего текущей учетной политике Общества.

б) Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

СМСФО выпустил ряд стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, которые вступят в силу в будущих отчетных периодах, и Общество решило не принимать их досрочно. Наиболее значительными из них являются следующие (которые вступят в силу с периода, начинающегося 1 января 2020 года):

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка - определение материала)
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (поправка - определение бизнеса)
- Пересмотренная концептуальная основа для финансовой отчетности

Общество в настоящее время оценивает влияние этих новых стандартов бухгалтерского учета и поправок.

в) Другие стандарты

Общество не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные СМСФО (IASB), но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на Общество.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении представлены активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или использования в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность Общества представлена в Кыргызских сомах. Сом также является функциональной валютой Общества.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в их функциональной валюте по спот-курсу, установленному Национальным Банком КР (НБКР), действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отдельный отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли, или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли, или убытка, соответственно).

Обменные курсы иностранных валют, в которых проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

<i>Обменный курс на конец года (к сому)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
1 доллар США	69.6439	69.8500
1 евро	77.9803	80.0446
1 российский рубль	1.1250	1.0047

<i>Средний обменный курс за год (к сому)</i>	2019 год	2018 год
1 доллар США	69.7895	68.8427
1 евро	78.1518	81.3399
1 российский рубль	1.0785	1.1025

Основные средства

Основные средства Общества оцениваются по первоначальной стоимости. Кроме стоимости приобретения, первоначальная стоимость включает также прочие фактические затраты на приобретение и оцененная приведенная стоимость будущих неизбежных затрат по демонтажу и удалению объектов.

Передаточные устройства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его справедливой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе прироста стоимости от переоценки активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из прироста стоимости от переоценки активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным реализованным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Земля не амортизируется. Амортизация незавершенных активов не начисляется до момента их завершения и готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Срок службы
Здания и сооружения	8-100 лет
Передаточные устройства (тепловые сети)	25 лет
Оборудование	5-20 лет
Мебель и принадлежности	5-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	3-5 лет

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива или отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше 1 (одного) года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в отчёте о совокупном доходе по мере перевода в эксплуатацию.

Земля не подлежит амортизации. Все основные средств амортизируется линейным методом.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого отчётного периода и при необходимости корректируются.

В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении и признании актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Общества включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 5 лет.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с получением заёмных средств.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Общество определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), за вычетом затрат на продажу, и его эксплуатационная ценность. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке эксплуатационной ценности, прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведённой стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДС Общества, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в отчёте о совокупном доходе, в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую сумму, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и торговую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Общества. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как

предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Общества как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Общество по своему усмотрению не классифицировало, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает своё участие в

переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть востребована у Общества.

Обесценение финансовых активов

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Общества применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Общество является стороной по договору, не определенные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Общества как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Общество не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе, когда прекращается признание обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Общество пересчитывает займы, полученные по нулевой процентной ставке или по ставке, отличающейся от рыночной процентной ставки, используя рыночную процентную ставку, чтобы привести финансовый инструмент к справедливой стоимости на дату первоначального признания.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в Примечании 28.

Капитал

Акционерный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Стоимость запасов включает всю стоимость покупок, производства и прочие затраты, связанные с транспортировкой запасов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и в пути, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей отдельного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Авансы выданные

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости, за минусом резерва на обесценение. Авансы выданные классифицируются как внеоборотные, когда товары или услуги, относящиеся к авансам, должны быть получены в течение срока более одного года, или если авансы относятся к активу, который при первоначальном признании классифицируется как внеоборотный. Авансы за основные средства относятся на стоимость этих основных средств, когда Общество получает контроль над этими активами и существует вероятность того, что оно получит будущие экономические выгоды, связанные с этими активами. Когда существуют показатели невозможности получить товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, балансовая стоимость снижается и признаётся соответствующий убыток от обесценения через прибыль или убыток в отчёте о совокупном доходе.

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество анализирует заключаемые им договора, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли оно в качестве принципала или агента. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка от продажи горячей воды и тепла

Выручка от продажи признаётся по методу начисления при поставке тепловой энергии и горячей воды, когда значительные риски и вознаграждения перешли к покупателю, как правило, в момент передачи, и получение соответствующей дебиторской задолженности обоснованно. Если в определенных случаях Общество считает, что критерии по признанию выручки отсутствуют, такая выручка не признаётся до момента, когда получение соответствующей дебиторской задолженности станет обосновано.

Выручка от предоставления услуг по обслуживанию внутридомовых сетей

Выручка от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг, которая определяется путем расчета выполненных на данный момент работ.

Выручка отражается за вычетом НДС.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка».

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору передачи электроэнергии, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Общество не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые

на отчётную дату в странах, в которых Общество осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и к одному и тому же налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Доходы, расходы и активы отражаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- НДС, возникший при покупке активов или услуг, который не может быть возмещен налоговым органом, и в этом случае НДС признается как часть стоимости приобретения актива или как часть статьи расходов, если это применимо.
- Дебиторская и кредиторская задолженность, указываются с учетом НДС.
- Чистая сумма НДС, подлежащая взысканию или уплате в налоговый орган, включается в составе дебиторской или кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении. НДС к возмещению относится к покупкам. НДС к возмещению возмещается в отношении НДС, связанного с продажами после оплаты покупок, а также возмещаемый НДС возмещается путем требования о зачете средств в налоговых органах страны. В случае невозмещаемости возмещаемая стоимость НДС отражается как часть стоимости приобретения актива или как часть статьи расходов в отчете о совокупном доходе.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезной службы основных средств

Общество оценивает остаточный срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетной политике и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на сумму износа, признанную в отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (её) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и эксплуатационная ценность. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя

деятельность по реструктуризации, по проведению которой еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестирования гудвила и прочих нематериальных активов с неограниченными сроками полезного использования, которые признаются Обществом.

Переоценка основных средств

Общество учитывает передаточные устройства по переоцененной стоимости. Общество использует модель переоценки, которая разрешена в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Общество применяло доходный метод, что подразумевает использование существенных допущений и суждений при определении справедливой стоимости основных средств. Основные допущения, использованные при получении оценки с использованием доходного метода, включают ставку дисконта и прогноз будущих денежных потоков.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Общество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем (см. Примечание 8).

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Общества, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Общество создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующее Общество.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах,

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 и 2018 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

Поскольку Общество оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Налоговым законодательством Кыргызской Республики предусмотрена ответственность за налоговые правонарушения:

- при занижении сумм налога в размере до 2% к совокупному годовому доходу за год, предшествующий проверяемому календарному году налоговая санкция не применяется;
- при занижении суммы налога в размере от 2% до 5% к совокупному годовому доходу за год, предшествующий проверяемому календарному году – применяется налоговая санкция в размере 50% от суммы занижения налога;
- при занижении суммы налога в размере свыше 5% к совокупному годовому доходу за год, предшествующий проверяемому календарному году, применяется налоговая санкция в размере 100% от суммы занижения налога. Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Исправление ошибки

В течение последних восьми лет Общество осуществляло модернизацию основных средств, для чего частично использовало привлеченные заемные средства. При этом остатки по займам отражались в отчетности Общества по амортизированной стоимости, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по процентной ставке ниже рыночной (см. Примечание 13). В соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» Обществу следовало отразить указанные обязательства с учетом рыночных процентных ставок на конец 2019 года и предыдущих отчетных периодов. Следовательно корректируется отчетность текущего и предыдущего периодов.

Отчет о финансовом положении (отрывок)

	31.12.2018г.	Увеличение/ Уменьшение	31.12.2018г. Пересчитано	31.12.2017г.	Увеличение/ Уменьшение	01.01.2018г.
Займы, долгоср. часть	209,229	(59,192)	150,037	224,132	(66,138)	157,994
Доходы буд. периодов	743,563	59,192	802,755	705,479	66,138	771,617

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (отрывок)

	2018г.	Увеличение/	2018г.
--	--------	-------------	--------

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

		Уменьшение прибыли	Пересчитано
Финансовые затраты	(9,735)	(7,918)	(17,653)
Прочие доходы/расходы	49,208	7,918	57,126

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах сом</i>	Земля, здания и сооружения	Передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость						
1 января 2018 года	103,229	3,358,228	10,351	67,393	7,973	3,547,174
Поступления	22	170,942	2,144	23,536	122,205	318,849
Выбытия	(22)	(7,380)	(194)	-	(114,337)	(121,933)
Обесценения	-	(78,585)	-	-	-	(78,585)
31 декабря 2018 года	103,229	3,443,205	12,301	90,929	15,841	3,665,505
Поступления	-	165,552	765	-	535,737	702,054
Выбытия	-	(6,483)	(291)	-	(184)	(6,958)
Перемещение	47	527,817	-	-	(527,864)	-
31 декабря 2019 года	103,276	4,130,091	12,775	90,929	23,530	4,360,601
Накопленный износ						
1 января 2018 года	33,561	1,466,172	7,903	40,531	-	1,548,167
Начисления за год	1,737	111,218	718	6,576	-	120,249
Выбытия	-	(6,989)	(194)	-	-	(7,183)
31 декабря 2018 года	35,298	1,570,401	8,427	47,107	-	1,661,233
Начисления за год	1,722	119,473	754	6,764	-	128,713
Выбытия	-	(6,238)	(289)	-	-	(6,527)
31 декабря 2019 года	37,020	1,683,636	8,892	53,871	-	1,783,419
Остаточная стоимость						
31 декабря 2018 года	67,931	1,872,804	3,874	43,822	15,841	2,004,272
31 декабря 2019 года	66,256	2,446,455	3,883	37,058	23,530	2,577,182

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В залоге для обеспечения заемных средств (см. Примечание 13) находятся основные средства с остаточной стоимостью на 31 декабря 2019 года в сумме 202,422 тыс. сом (31 декабря 2018 года - 175,899 тыс. сом).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Общества составляла 893,339 тыс. сом. (31 декабря 2018 года - 895,670 тыс. сом).

В течении 2019 года Общество провело работы по реконструкции участка магистральной тепловой сети «Восток» на участке СК-В-3а до насосной станции №4 (II пусковой комплекс от СК-В-4 до новой ТК на тепловой сети «Перемычка-Радиозавод») на общую сумму 463,522 тыс. сом. Для реализации данного проекта были привлечены заемные денежные средства от Российско-Кыргызского фонда развития в сумме 5,600,000 долларов США (см. Примечание 13).

Расход по амортизации основных средств отражен в следующих расходных статьях:

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Себестоимость	126,505	118,057
Общие и административные расходы	1,345	1,295
Расходы по реализации	863	897
	128,713	120,249

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Запасы сырья и основных материалов	125,923	156,769
Топливо	4,577	6,790
Запасные части	1,675	2,126
Прочие	3,394	2,387
Обесценение	(3,729)	-
	131,840	168,072

Сырьё и прочие материалы представлены товарно-материальными запасами, которые используются в качестве расходных материалов для обслуживания и ремонта тепловых сетей в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	418,936	417,011
Минус: Резерв по сомнительной задолженности	(61,012)	(29,716)
Итого финансовые инструменты без учета денежных средств, учтенных по амортизационной стоимости	357,924	387,295
Прочая дебиторская задолженность	5,939	5,466
	363,863	392,761

На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	29,716	8,735
Начисление за год	31,935	20,981
Списание	(639)	-
На 31 декабря	61,012	29,716

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сомах</i>	0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	270-365 дней	более года	Итого
Валовая балансовая стоимость	74,886	286,033	2,897	25,926	5,239	23,955	418,936
% обесценения	1%	7%	22%	42%	97%	100%	15%
Сумма обесценения	(749)	(19,787)	(647)	(10,767)	(5,106)	(23,955)	(61,012)

31 декабря 2018 года

<i>В тысячах сомах</i>	0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	270-365 дней	более года	Итого
Валовая балансовая стоимость	72,500	301,517	1,730	19,774	3,967	17,523	417,011
% обесценения	1%	1%	7%	23%	97%	100%	7%
Сумма обесценения	(725)	(3,015)	(121)	(4,479)	(3,853)	(17,523)	(29,716)

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Услуги, оплаченные авансом	4,651	1,911
Запасы, оплаченные авансом	1	11
	4,652	1,922

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

10. АВАНСЫ ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на прибыль	4,795	989
НДС, начисленный с авансов	1,439	1,232
Земельный налог	40	38
Налог на имущество	-	169
	6,274	2,428

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в банке	56,551	30,894
Денежные средства ограниченные в использовании	1,700	-
Денежные средства в пути	3,323	4,571
Денежные средства в кассе	86	3
	61,660	35,468
За минусом денежных средств ограниченных в использовании	(1,700)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств	59,960	35,468

По текущим счетам в банках начисляется вознаграждения в размере 5% годовых.

Денежные средства ограниченные в использовании представляют собой средства на накопительном счету.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Обществом были размещены средства в одном банке в сумме 55,567 тыс.сом или 90%, 26,365 тыс.сом или 74% соответственно.

Все денежные средства размещены в коммерческих банках Кыргызской Республики, которым не присвоены кредитные рейтинги.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кыргызский сом	61,650	32,657
Российский рубль	10	30
Доллар США	-	2,763
Евро	-	18
	61,660	35,468

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерный капитал Общества составил 366,842 тысяч сомов и 366,842 тысяч сомов. По состоянию на указанные даты, количество акций было 965,237,234 акции с номинальной стоимостью 0,38 сомов. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, выпущенные акции Общества принадлежат следующим акционерам:

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сом</i>	Кол-во акций	Доля %
ОАО "Национальная энергетическая холдинговая компания"	776,873,392	80%
Социальный Фонд Кыргызской Республики	127,040,460	13%
Прочие юридические лица	18,754,020	2%
Частные лица	42,569,362	4%
	965,237,234	100%

Структура капитала включает акционерный капитал, резервный капитал и нераспределенную прибыль/накопленный убыток. Резервный капитал сформирован в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об акционерных Обществах на основании решения Общего собрания акционеров и составляет 10% акционерного капитала и с целью покрытия убытков Общества.

13. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, займы включали следующее:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы, деноминированные в долларах США	516,825	168,220
Минус: краткосрочная часть	(41,077)	(18,183)
Долгосрочная часть	475,748	150,037

Общий баланс займов, представленный в таблице выше, был предоставлен Правительством Кыргызской Республики в лице Министерства финансов и Российско-Кыргызского фонда развития. Правительство Кыргызской Республики получило средства, предоставленные Обществу от международных финансовых доноров, таких как Международная ассоциация развития и Европейский банк развития и реконструкции.

В тысячах сом

Займодавец	Валюта	Ставка процента по договору	Срок погашения	31 дек. 2019 г.	31 дек. 2018 г.
Российско-Кыргызский фонд развития (РФКР)	Доллар США	4.0-5.0%	2027	359,260	-
Международная ассоциация развития (МАР)	Доллар США	2.5%	2031	157,565	168,220
Европейский банк развития и реконструкции (ЕБРР)	Доллар США	LIBOR+1% - осв. часть 0.5% - неосв. часть	2032	-	-
				516,825	168,220

Поскольку процентные ставки согласно кредитным договорам ниже рыночных, по состоянию на 31 декабря 2019 года, амортизированная стоимость займов определялась путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке, определенной на дату получения займов в размере 8,34% для кредита от МАР и 6.57% для кредита от РКФР. Соответственно, финансовые затраты по займам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, начисленные по методу эффективной процентной ставки, составили 17,024 тысяч сом. Разница между балансовой стоимостью кредитов и их справедливой стоимостью на 31 декабря 2019 и 2018 годов была признана как доход будущих периодов (см Примечание 14).

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На начало года	168,220	175,925
<u><i>Денежные потоки</i></u>		
Поступление долгосрочных займов	391,038	-
Погашение краткосрочных займов	(18,192)	(18,000)
	372,846	(18,000)
<u><i>Неденежные потоки</i></u>		
Признание дисконта по новым займам	(35,386)	-
Амортизация дисконта по займу	12,521	8,030
Влияние пересчета иностранных валют	(1,376)	2,265
	(24,241)	10,295
На конец года	516,825	168,220

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>тыс. сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отсроченные доходы по безвозм. полученным средствам*	862,545	743,563
Отсроченные доходы по гос. кредитам**	81,755	59,192
	944,300	802,755

(*) На основании решения Правительства Кыргызской Республики Общество получило предаточные устройства, построенные для присоединения новых объектов к системе теплосетей.

(**) Разница между балансовой стоимостью государственных кредитов и их справедливой стоимостью.

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	802,755	705,479
Поступления	215,091	155,186
Признанный за год доход	(73,546)	(57,910)
На 31 декабря	944,300	802,755

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Счета к оплате за покупную теплоэнергию	236,403	219,458
Счета к оплате за основные средства и капстроительство	67,501	28,078
Счета к оплате за ТМЦ	3,910	27,265
Счета к оплате за прочие услуги	2,924	2,210
Счета к оплате за ремонты	314	6,653
	311,052	283,664

На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Средний кредитный период по кредиторской задолженности в основном не превышает 1-3 месяца.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

По торговой кредиторской задолженности проценты не начисляются. Торговая кредиторская задолженность в основном включает в себя остаток приобретенных товаров и услуг и текущие расходы. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в кыргызских сомах.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество имело одного кредитора, задолженность перед которым составляла 227,211 тыс.сом и 214,702 тыс.сом соответственно, или 73% и 76%.

16. АВАНСЫ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы покупателей за тепловую энергию и горячее водоснабжение	25,948	24,574
Авансы покупателей за прочие услуги	18,187	3,848
	44,135	28,422

17. НАЛОГОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В БЮДЖЕТ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к уплате	4,399	3,891
Подоходный налог с заработной платы	3,991	210
	8,390	4,101

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по заработной плате	44,152	39,889
Резервы по неиспользованным отпускам и др.	18,793	20,900
Начисленные взносы на социальное страхование	13,577	13,474
Дивиденды к выплате	6,495	6,515
Прочее	5,945	9,958
	88,962	90,736

19. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от реализации теплоэнергии	1,826,434	1,955,178
Выручка от обслуживания внутридомовых сетей	107,181	103,868
	1,933,615	2,059,046

Вся выручка Общества генерируется в пределах территории города Бишкек Кыргызской Республики.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Покупная теплоэнергия	1,056,600	1,113,678
Расходы по заработной плате	223,177	214,767
Амортизация основных средств	126,343	117,889
Себестоимость реализации услуг по обслуживанию ВДС	99,510	100,202
Невозмещенный НДС	99,404	114,194
Затраты на ремонт и обсл. основных произв. средств	73,737	94,969
Энергия на произв. нужды	49,931	51,610
Отчисления на социальное страхование	31,937	30,355
Горючесмазочные материалы	7,432	9,525
Аварийно-восстановительные работы	2,060	5,468
Прочие расходы	28,321	29,421
	1,798,452	1,882,078

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по заработной плате	72,413	70,562
Отчисления на социальное страхование	10,140	9,552
Амортизация основных средств	1,284	1,253
Вспомогательные материалы	1,200	1,456
Налоги	999	1,017
Горючесмазочные материалы	661	666
Амортизация нематериальных активов	492	317
Прочие расходы	23,968	27,837
	111,157	112,660

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по заработной плате	66,253	64,258
Убыток/восстановление от обесценения	31,935	20,981
Отчисления на социальное страхование	9,443	8,995
Вспомогательные материалы	2,108	1,455
Амортизация основных средств	863	897
Энергия на хоз.нужды	237	218
Амортизация нематериальных активов	199	339
Услуги промышленного характера	165	178
Прочие расходы	16,134	15,863
	127,337	113,184

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доходы от полученных пени	27,157	15,164
Плата за технологическое присоединение	41,525	19,141
Доход от продажи ТМЦ	3,230	2,290
Доход от аренды	575	533
Прочий доход	-	42
	72,487	37,170

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	42,054	36,934
Доходы по дисконтированию гос. кредитов	12,535	7,918
Доходы от выбытия активов	2,979	10,689
Доходы по полученным грантам	10,442	8,519
Расходы по полученным грантам	(10,451)	(8,519)
Обесценение ТМЦ	(3,729)	-
Прочие доходы/расходы	1,070	1,585
	54,900	57,126

25. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики, которые могут отличаться от МСФО. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, ставка налога на прибыль составляла 10%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов в основном связаны с различными методами учета для целей налогообложения и в целях подготовки финансовой отчетности.

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	6,038	12,587
Расходы по налогу на прибыль отраженные в отчете о совокупном доходе	6,038	12,587

Ниже приведена сверка 10% ставки налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, учтенной в отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах сом</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	10,996	27,500
Теоретический налог 10% по действующей ставке	1,100	2,750
Налоговый эффект постоянных разниц	4,938	9,837
Расходы по налогу на прибыль	6,038	12,587
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	6,038	12,587
Расходы по налогу на прибыль	6,038	12,587

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках
Отложенные налоговые активы, возникающие от:			
Резервы по заработной плате	(18,793)	(17,501)	(1,292)
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	(61,012)	(29,716)	(31,296)
Резервы по обесценению авансов выданных	(389)	(389)	-
Резервы по обесценению ТМЗ	(3,729)	-	(3,729)
Убыток по налоговой декларации	(32,431)	(13,608)	(18,823)
Отложенные налоговые обязательства, возникающие от:			
Основные средства	967,182	851,662	115,520
Отложенные налоговые обязательства, нетто	850,828	790,448	60,380
10%			
Отложенный налог на прибыль	85,083	79,045	6,038

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Чистая прибыль, (в тысячах сомах)	4,958	14,913
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	965,237,234	965,237,234
Базовая прибыль/убыток на акцию (в сомах на акцию)	0,0051	0,0155

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Общества, организации, в которых ключевому управляющему персоналу прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие организации, контролируемые Правительством Кыргызской Республики. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые рассчитаны на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за 2019 и 2018 годы, а также остатки по задолженности связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Покупная теплоэнергия в составе себестоимости реализации от ОАО "Электрические станции"	960,246	1,011,339
Кред задолж. перед ОАО "Электрические станции"	227,211	214,702
Покупная теплоэнергия в составе себестоимости реализации от ОАО "Бишкектеплоэнерго"	96,354	102,339
Кред задолж. перед ОАО "Бишкектеплоэнерго"	9,192	4,756
Государственные займы	516,825	168,220
Финансовые расходы по займам	(17,294)	(17,653)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2019 и 2018 годов ключевой управленческий персонал Общества состоял из 4 человек и сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу составляют 6,580 тысяч сомов и 6,332 тысячи сомов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно. В 2019 и 2018 годах не было платежей ключевому управленческому персоналу, связанных с долгосрочными обязательствами по вознаграждениям работникам Общества.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Общества включают займы, торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Общества и строительство объектов основных средств. У Общества имеются торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Общество подвержено валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Оно принимает необходимые меры для того, чтобы деятельность Общества, подверженная финансовым рискам, осуществлялась в соответствии с необходимыми политикой и процедурами и финансовые риски определялись, оценивались и регулировались в соответствии с политикой Общества и основывались на готовности принять такие риски.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ден. средства и дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	357,924	387,295
Долговые ценные бумаги	15,000	15,000
Прочие финансовые активы	4,661	3,417
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	61,660	35,468
	439,245	441,180

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах сомах</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Займы (Примечание 13)	516,825	168,220
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	311,052	283,664
	827,877	451,884

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Общества. Также, эта подверженность связана с операционной деятельностью (когда доходы и расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества). В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

несущественной.

31 декабря 2019 г.	Кырг. сом тыс. сом	Доллар США тыс. сом	Итого тыс. сом
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность	357,924	-	357,924
Долговые ценные бумаги	15,000	-	15,000
Прочие финансовые активы	4,661	-	4,661
Денежные средства и эквиваленты	61,650	10	61,660
	439,235	10	439,245
Обязательства			
Займы	-	(516,825)	(516,825)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(311,052)	-	(311,052)
	(311,052)	(516,825)	(827,877)
Чистая позиция	128,183	(516,815)	(388,632)

31 декабря 2018 г.	Кырг. сом тыс. сом	Доллар США тыс. сом	Итого тыс. сом
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность	387,295	-	387,295
Долговые ценные бумаги	15,000	-	15,000
Прочие финансовые активы	3,417	-	3,417
Денежные средства и эквиваленты	32,671	2,797	35,468
	438,383	2,797	441,180
Обязательства			
Займы	-	(168,220)	(168,220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(283,664)	-	(283,664)
	(283,664)	(168,220)	(451,884)
Чистая позиция	154,719	(165,423)	(10,704)

Анализ чувствительности

В случае 10% обесценения Кыргызского сома против упомянутых иностранных валют капитал Общество по состоянию на 31 декабря 2019 г. уменьшится на 23,257 тыс.сом (2018 г. - на 7,444 тыс. сом). Этот анализ предполагает, что все другие переменные, в частности, процентные ставки, будут оставаться неизменными

В случае 10% укрепления курса Кыргызского сома по отношению к упомянутым валютам капитал Общество по состоянию на 31 декабря 2019 г. увеличится на 23,257 тыс. сом (2018 г. - на 7,444 тыс. сом), предполагая, что все остальные переменные останутся неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и повлечёт понесение финансовых убытков другой стороной. Общество подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Общества, которые включают денежные средства в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредитный риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество владеет денежными средствами и их эквивалентами в ОАО «Оптим Банк», ОАО «Кыргызский Инвестиционный Коммерческий Банк. Указанным банкам не были присвоены кредитные рейтинги.

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью от конечных потребителей горячей воды и тепловой энергии. У Общества нет значительной

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

концентрации кредитного риска по одному контрагенту.

Приведенная выше балансовая стоимость денежных средств в банках и дебиторской задолженности отражает максимальный размер кредитного риска Общества по этим финансовым инструментам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения трудностей у Общества при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Руководство Общества создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов, займов и доступных кредитных линий, путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В нижеследующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2018г. на основе контрактных недисконтированных платежей.

31 декабря 2019 года

<i>тыс. сом</i>	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-2 лет	2-5 лет	Более 5 лет
Займы	5,319	58,977	92,629	261,597	287,742
Торговая и прочая кредит. задолженность	311,052	-	-	-	-
	316,371	58,977	92,629	261,597	287,742

31 декабря 2018 года

<i>тыс. сом</i>	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-2 лет	2-5 лет	Более 5 лет
Займы	1,382	22,269	25,342	68,931	154,770
Торговая и прочая кредит. задолженность	283,664	-	-	-	-
	285,046	22,269	25,342	68,931	154,770

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Общества состоит в обеспечении того, что будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Общество управляет своим капиталом с учётом изменений в экономических условиях. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.

- Справедливая стоимость не котируемых займов, предоставленных Правительством Кыргызской Республики, в лице Министерства Финансов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2019 и 2018 годов не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов руководство Общества определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Займы отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль продолжают периодически и в разной степени подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Кыргызской Республике, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Налогообложение

Налоговое законодательство Кыргызской Республики, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Кыргызской Республике постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Кыргызской Республике могут быть гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они

смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

По мере развития законодательства Кыргызской Республики и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Общество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время, ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценки Правительством Кыргызской Республики возможностей вовлечённых сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчётности никакие дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Антимонопольное законодательство

Операции Общества подлежат контролю согласно антимонопольному законодательству. Возможно, с развитием интерпретации антимонопольного законодательства в Кыргызской Республике и изменениями подхода Антимонопольного агентства, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчетность не может быть надежно оценено, и поэтому в настоящей финансовой отчетности не было предусмотрено никаких обязательств.

Страхование

Сфера страхования в Кыргызской Республике находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще недоступны.

У Общества есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенными видами рисков, касающихся его активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков. Таким образом, Общество подвержено рискам, от которых оно не застраховано.

Руководство понимает, что пока Общество не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным оборотным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Общества и его финансовое положение.

Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

30. РАСКРЫТИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В следующей таблице указаны активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрыта в примечаниях:

Пункт	Справедливая стоимость тыс. сом	Метод оценки	Уровень иерархии по справедливой стоимости	Значительные ненаблюдаемые входы
Займы	516,825	Текущий и нетекущий Балансовая стоимость займов равна ее справедливой стоимости.	Уровень 3	н/п
Торговая дебиторская задолженность	357,924	Текущий Балансовая стоимость краткосрочной (менее 12 месяцев) торговой	Уровень 3	н/п

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

		дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	311,052	Текущий Балансовая стоимость краткосрочной (менее 12 месяцев) торговой кредиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.	Уровень 3	н/п

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Вспышка инфекции коронавируса COVID-19 представляет серьезную угрозу всемирному здравоохранению. Она помешала перемещению людей и товаров по всему миру. Кроме того многие государства вводят ограничения на лиц и компании, в результате чего влияние на финансовую деятельность многих компаний может быть существенной. Руководство ОАО «Бишкектепლოსеть» оценило возможное влияние последствий эпидемии на будущие потоки денежных средств Общества посредством финансового анализа чувствительности вероятного падения выручки в 2020 году. Ввиду того, что Общество является естественным монополистом на рынке тепловой энергии города Бишкек (т.е. существенного падения спроса на тепловую энергию не ожидается), а также принимая во внимание социальный характер деятельности предприятия (т.е. ожидается субсидирование или кредитование предприятия государством в случае падения кредитоспособности населения Бишкека), руководство считает, что сможет или обеспечить необходимый объем денежных средств для погашения обязательств перед кредиторами, или отсрочить определенные долги под гарантии государства.