ОАО «Бишкектеплосеть»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

4	Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
5	Заключение независимого аудитора
8	Отчет о финансовом положении
9	Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
10	Отчет о движении денежных средств
11	Отчет об изменениях в капитале
12	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:	Раимбеков У.К.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство открытого акционерного общества «Бишкектеплосеть» (далее - «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 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, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством 18 марта 2022 года.

От имени Руководства:

Раимбеков У.К.
Генеральный директор

18 марта 2022 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика

Рыскулова З.С.
Главный бухгалтер

18 марта 2022 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика

720017, Кыргызская Республика
г. Бишкек, ул. Чуйкова, 132 «А»
тел.: + 996 312 88 88 04
bdokyrgyzstan@post.kg

720017, Kyrgyz Republic
Bishkek c., 132 «A» Chuikova St.
tel.: + 996 312 88 88 04
bdokyrgyzstan@post.kg

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ОАО «Бишкектеплосеть»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Бишкектеплосеть» (далее - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 возможного влияния вопросов, 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 2021 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 2021 года балансовая стоимость передаточных устройств по фактической себестоимости составляет 2,153 млн сом (31 декабря 2020 года: 2,057 млн 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 2021 года при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения основных средств, что не соответствует требованиям МСФО 36 «Обесценение активов».
В результате мы выразили мнение с оговоркой в отношении финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2020 года.
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 2021 года, а также расходы по амортизации и отложенному налогу за год, завершившийся на указанную дату.

Как представлено в Примечании 8, по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество признало ожидаемый кредитный убыток (ОКУ) в размере 56 млн сомов, относящийся к торговой дебиторской задолженности на общую сумму 434 млн сомов, с применением упрощенного матричного метода, основанного на сроке погашения дебиторской задолженности, как описано в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
Учитывая особенности информационной системы, формирующей данные по срокам погашения, а также что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, мы не смогли получить уверенность в достоверности суммы ОКУ, признанной на отчетную дату, а также прочих доходов, признанных в результате изменения ожидаемых кредитных убытков за отчетный год в размере 13 млн сомов (Примечание 21).

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.

Общество с ограниченной ответственностью «BDO Kyrgyzstan», зарегистрированное в Кыргызской Республике, является членом BDO International Limited, компании с ответственностью, ограниченной гарантиями ее членов, зарегистрированной в Великобритании

Важные обстоятельства - Корректировка прошлых периодов

Мы обращаем внимание на Примечание 31 к финансовой отчетности, в котором описывается, что Общество скорректировало отсроченные доходы от предоставления услуг по технологическим присоединениям в соответствии с требованиями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». В рамках нашего аудита финансовой отчетности за 2021 год мы также проверили корректировки, описанные в Примечании 31, в отношении предыдущих периодов. Исправление относится к вопросу, который привел к выражению мнения с оговоркой в аудиторском заключении за предыдущий год. По нашему мнению, такие корректировки уместны и применяются должным образом. Это не привело к модификации нашего мнения.

Важные обстоятельства - События после отчётной даты

Мы обращаем внимание на Примечание 30.1 к финансовой отчетности, в котором описывается что по распоряжению Кабинета Министров Кыргызской Республики на 8 февраля 2022г., Общество реорганизуется путем присоединения к ОАО «Электрические станции». Общество будет продолжать свою обычную деятельность, работать на своей прежней территории, используя своих сотрудников и ресурсы, которые будут включены в состав ОАО «Электрические станции». Это не привело к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

За исключением вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили, что нет других ключевых вопросов аудита, о которых необходимо сообщать в нашем заключении.

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:

BDO

- 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.

Mira Atakanova, CEO, Auditor
Директор
ОсОО «BDO Kyrgyzstan»
18 марта 2022 года



ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	Прим	31 декабря 2021	31 декабря 2020*	1 января 2020*
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	2,731,226	2,658,816	2,577,182
Нематериальные активы		2,416	1,059	1,615
Прочие долгосрочные активы		119,660	2,451	4,661
Итого долгосрочные активы		**2,853,302**	**2,662,326**	**2,583,458**
Текущие активы				
Запасы	7	113,494	111,121	131,840
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	393,240	497,310	374,789
Денежные средства и их эквиваленты	9	193,663	141,496	61,660
Долговые ценные бумаги		-	15,000	15,000
Итого текущие активы		**700,397**	**764,927**	**583,289**
ИТОГО АКТИВЫ		**3,553,699**	**3,427,253**	**3,166,747**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	10	366,842	366,842	366,842
Выкупленные собственные акции		(4,379)	(1,701)	(1,701)
Переоценка активов		24,330	30,002	35,691
Резервный капитал		36,684	36,684	36,684
Нераспределенная прибыль		581,140	566,253	658,595
Итого капитал		**1,004,617**	**998,080**	**1,096,111**
Долгосрочные обязательства				
Займы, долгосрочная часть	11	497,599	503,041	475,748
Доходы будущих периодов	12	1,423,419	1,163,343	1,022,425
Отложенное налоговое обязательство	24	85,943	79,460	78,847
Итого долгосрочные обязательства		**2,006,961**	**1,745,844**	**1,577,020**
Текущие обязательства				
Займы, краткосрочная часть	11	89,092	86,875	41,077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	280,853	389,512	311,052
Авансы покупателей и заказчиков	14	62,451	64,517	44,135
Налоговые и прочие обязательства в бюджет	15	4,350	18,409	8,390
Прочие текущие обязательства	16	105,375	124,016	88,962
Итого краткосрочные обязательства		**542,121**	**683,329**	**493,616**
Итого обязательства		**2,549,082**	**2,429,173**	**2,070,636**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**3,553,699**	**3,427,253**	**3,166,747**

(*) Пересчет за предыдущие периоды представлен в Примечании 31.

Прилагаемые примечания 13-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор Раимбеков У.К.

Главный бухгалтер Рыскулова З.С.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	Прим	31 декабря 2021	31 декабря 2020*
Выручка	17	2,220,503	2,169,680
Себестоимость	18	(2,056,045)	(1,986,072)
Валовая прибыль		**164,458**	**183,608**
Общие и административные расходы	19	(113,135)	(107,222)
Расходы по реализации	20	(93,003)	(102,354)
Прочие операционные доходы	21	64,555	29,888
Прочие операционные расходы		(2,417)	(1,994)
Операционная прибыль/(убыток)		**20,457**	**1,926**
Финансовые доходы		12,412	9,525
Финансовые затраты		(48,594)	(44,431)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница		(14,824)	(98,182)
Прочие доходы	22	80,366	65,677
Прочие расходы	23	(34,120)	(30,698)
Прибыль до налогообложения		**15,698**	**(96,183)**
Расходы по налогу на прибыль	24	(6,483)	(613)
Прибыль/(убыток) за год		**9,215**	**(96,796)**
Прибыль/(убыток) на акцию			
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая и разводненная (в сомах на акцию)	25	0.0095	(0.1003)
От продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная (в сомах на акцию)	25	0.0095	(0.1003)
Прочий совокупный доход			-
Итого совокупный доход за год		**9,215**	**(96,796)**

(*) Пересчет за предыдущие период представлен в Примечании 31.

Прилагаемые примечания 13-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор — Раимбеков У.К.

Главный бухгалтер — Рыскулова З.С.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные потоки по операционной деятельности		
Денежные средства от реализации продукции	2,492,865	2,133,818
Денежные средства от технического присоединения	119,567	65,442
Прочие денежные поступления	5,004	9,287
Выплаты поставщикам	(1,772,576)	(1,423,720)
Выплаты по заработной плате	(395,108)	(358,041)
Выплаты в бюджет	(224,715)	(181,365)
Прочие выплаты	(3,804)	(8,542)
	221,233	**236,879**
Налог на прибыль оплаченный	(10,386)	(9,981)
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	**210,847**	**226,898**
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Выплаты по основным средствам	(68,954)	(107,408)
Поступления от реализации основных средств	437	-
Проценты полученные	12,407	9,525
Ссуды полученные	58	-
Чистые денежные потоки от инвест. Деятельности	**(56,052)**	**(97,883)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов, грантов и займов	12,070	22,966
Погашение кредитов и займов	(89,038)	(47,470)
Выплаченные дивиденды собственникам компании	(33)	(1,269)
Проценты уплаченные по кредитам	(23,180)	(23,775)
Выкуп собственных акций	(2,678)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	**(102,859)**	**(49,548)**
Прибыли и убытки от курсовых разниц	231	369
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**52,167**	**79,836**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**141,496**	**61,660**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (см. Прим.9)	**193,663**	**141,496**

Прилагаемые примечания 13-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор — Раимбеков У.К.

Главный бухгалтер — Рыскулова З.С.

ОАО «БИШКЕКТЕПЛОСЕТЬ»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах сом	Акционерный капитал	Выкупленные собств. акции	Резерв переоценки активов	Резервный капитал	Нерасп. прибыль / (накоп. убыток)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**366,842**	**(1,701)**	**35,691**	**36,684**	**730,484**	**1,168,000**
Корректировки прошлых периодов (см. Прим.31)	-	-	-	-	(71,889)	(71,889)
На 1 января 2020 года	**366,842**	**(1,701)**	**35,691**	**36,684**	**658,595**	**1,096,111**
Совокупный доход за год						
Убыток за год	-	-	-	-	**(96,796)**	**(96,796)**
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов	-	-	(5,689)	-	5,689	-
Итого совокупный доход	-	-	(5,689)	-	(91,107)	**(96,796)**
Операции с собственниками						
Распределение акционеру	-	-	-	-	(1,235)	**(1,235)**
Выкупленные акции	-	-	-	-	-	-
Итого операции с собственниками					**(1,235)**	**(1,235)**
На 31 декабря 2020 года	**366,842**	**(1,701)**	**30,002**	**36,684**	**566,253**	**998,080**
Совокупный доход за год						
Прибыль за год	-	-	-	-	**9,215**	**9,215**
Прочий совокупный убыток, за вычетом налогов	-	-	(5,672)	-	5,672	-
Итого совокупный доход	-	-	**(5,672)**	-	**14,887**	**9,215**
Операции с собственниками						
Распределение акционеру	-	-	-	-	-	-
Выкупленные акции	-	(2,678)	-	-	-	**(2,678)**
Итого операции с собственниками	-	(2,678)	-	-	-	**(2,678)**
На 31 декабря 2021 года	**366,842**	**(4,379)**	**24,330**	**36,684**	**581,140**	**1,004,617**

Прилагаемые примечания 13-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Раимбеков У.К.

Главный бухгалтер _____ Рыскулова З.С.

Содержание

1. Общая информация 13
2. Экономическая среда, в которой компания осуществляет свою деятельность 13
3. Основы подготовки финансовой отчётности 14
4. Существенные положения учётной политики 15
6. Основные средства 27
7. Запасы 28
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность 28
9. Денежные средства и их эквиваленты 30
10. Акционерный капитал 30
11. Займы 31
12. Доходы будущих периодов 32
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность 32
14. Авансы покупателей и заказчиков 33
15. Налоговые и прочие обязательства в бюджет 33
16. Прочие текущие обязательства 33
17. Выручка 33
18. Себестоимость 33
19. Общие и административные расходы 34
20. Расходы по реализации 34
21. Прочие операционные доходы 34
22. Прочие доходы 34
23. Прочие расходы 35
24. Расходы по налогу на прибыль 35
25. Прибыль на акцию 36
26. Операции со связанными сторонами 36
27. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками 37
28. Условные обязательства 40
29. Раскрытия определения справедливой стоимости 41
30. События после отчётной даты 41
31. Корректировка прошлых периодов 42

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное «Бишкектеплосеть» (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 2021г. акционерами Общества являются: Государство в лице ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания» в размере 80.49%, Социальный фонд Кыргызской Республики 13.16%, юридические лица 1.93%, физические лица 3.55 %. Общество выкупило акции в размере 0.87%.

Основным 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 продолжаются 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.

Распространение коронавируса (COVID-19) оказало существенное влияние на экономику Кыргызской Республики. Серьезность эпидемии продолжает сказываться, а эффективность мер, принятых для решения проблемы, в настоящее время остается неопределенной.

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

BDO

Отношения с государством

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 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 2021 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 через Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики.

Тарифы, на 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 28, 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»).

Основные принципы учетной политики, принятые при подготовке финансовой отчетности, изложены в примечании 4. Эти принципы последовательно применялись ко всем представленным годам, если не указано иное.

Финансовая отчетность представлена в киргизских сом (KGS), которые также являются функциональной валютой Общества. Суммы округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных важных бухгалтерских оценок и суждений. Области, в которых использовались существенные суждения и оценки при подготовке финансовой отчетности, и их последствия раскрыты в примечании 5.

Основа измерения

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.

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.

Изменения в учетной политике

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступающие в силу с 1 января 2021 года
Отсутствуют новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года и оказавшие существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

б) Другие стандарты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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.

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

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

Операции в иностранной валюте

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.

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

Обменный курс на конец года (к сому)	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	84.7586	82.6498
1 евро	95.7857	101.3204
1 российский рубль	1.1409	1.1188

Средний обменный курс за год (к сому)	2021 год	2020 год
1 доллар США	84.6399	77.3616
1 евро	100.1669	88.4016
1 российский рубль	1.1495	1.0732

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 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 средства амортизируются линейным методом.

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

В случае если настоящие 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 признания 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, генерирующего 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 обесцененным 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 обесцененного 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 три категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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 обусловливают 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.

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.

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 Общество 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 использовало 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

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 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.

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 27.

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 ФИФО, кроме топлива, которое учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Запасы 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.

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 признается 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 признается до момента, когда получение соответствующей дебиторской задолженности станет обосновано.

Выручка от предоставления услуг по обслуживанию внутридомовых сетей и технологическим присоединениям

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.

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 состав 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 невозвмещаемости 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 отчётности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчётности Общества требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности 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 отчётную 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 отчётности. 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.

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.

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.

По распоряжению Кабинета Министров Кыргызской Республики на 8 февраля 2022г., Общество реорганизуется путем присоединения к ОАО «Энергетические станции» (Примечание 30.1). Общество будет продолжать своё обычное деятельность, работать на своей прежней территории, используя своих сотрудников и ресурсы, которые будут включены в состав ОАО «Энергические станции».

После проведения оценок у руководства Общества есть разумные основания ожидать, что Общества сможет продолжить свое операционное существование в обозримом будущем. Таким образом, Общество продолжает руководствоваться принципом непрерывности деятельности при подготовке своей финансовой отчетности, поэтому данная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы произойти, если бы Общество не смогла продолжать свою деятельность в непрерывном режиме.

Срок полезной службы основных средств

Общество оценивает остаточный срок полезной службы основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учётная политика, изменения в учётной политике и ошибки»*. Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на сумму износа, признанную в отчёте 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 полезной службы, 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 применяет 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 соответствующая компания.

BDO

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сценарий 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, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 и 2020 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 признается.

Налоговым законодательством Кыргызской Республики предусмотрена ответственность за налоговые правонарушения:

- при занижении суммы 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.

Оценка справедливой стоимости

Ряд активов и обязательств, включенных в финансовую отчетность Общества, требуют оценки и/или раскрытия информации по справедливой стоимости.

При оценке справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств общества максимально используются исходные данные и данные, наблюдаемые на рынке. Исходные данные, используемые при определении оценки справедливой стоимости, классифицируются по разным уровням в зависимости от того, насколько наблюдаемыми являются исходные данные, используемые в используемом методе оценки («иерархия справедливой стоимости»):

- ✓ Уровень 1: Котировки на активных рынках для идентичных товаров (нескорректированные).
- ✓ Уровень 2: наблюдаемые прямые или косвенные входные данные, отличные от входных данных уровня 1.
- ✓ Уровень 3: Ненаблюдаемые исходные данные (т. е. не полученные из рыночных данных).

Классификация объекта по вышеуказанным уровням основана на самом низком уровне используемых исходных данных, которые оказывают существенное влияние на оценку справедливой стоимости объекта. Переводы объектов между уровнями признаются в том периоде, в котором они произошли.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах сом	Земля, здания и сооружения	Передаточные устройства	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость 1 января 2020 года	**105,034**	**3,759,275**	**12,775**	**90,929**	**485,717**	**4,453,730**
Поступления	-	161,013	1,715	-	70,847	**233,575**
Выбытия	-	(23,882)	(156)	-	-	**(24,038)**
Перемещение	519	56,884	149	-	(57,552)	**-**
31 декабря 2020 года	**105,553**	**3,953,290**	**14,483**	**90,929**	**499,012**	**4,663,267**
Поступления	-	152,646	839	3,079	67,629	**224,193**
Выбытия	-	(36,153)	(248)	(1,818)	(1,380)	**(39,599)**
Перемещение	21	85,052	425	-	(85,498)	**-**
31 декабря 2021 года	**105,574**	**4,154,835**	**15,499**	**92,190**	**479,763**	**4,847,861**
Накопленный износ и обесценение 1 января 2020 года	**37,020**	**1,776,765**	**8,892**	**53,871**	**-**	**1,876,548**
Начисления за год	1,847	129,089	949	5,918	-	**137,803**
Выбытия	-	(9,753)	(147)	-	-	**(9,900)**
31 декабря 2020 года	**38,867**	**1,896,101**	**9,694**	**59,789**	**-**	**2,004,451**
Начисления за год	1,813	135,736	1,208	5,528	-	**144,285**
Выбытия	-	(30,054)	(229)	(1,818)	-	**(32,101)**
Перемещение	21	(298)	277	-	-	**-**
31 декабря 2021 года	**40,701**	**2,001,485**	**10,950**	**63,499**	**-**	**2,116,635**
Остаточная стоимость 31 декабря 2020 года	**66,686**	**2,057,189**	**4,789**	**31,140**	**499,012**	**2,658,816**
31 декабря 2021 года	**64,873**	**2,153,350**	**4,549**	**28,691**	**479,763**	**2,731,226**

В залоге для обеспечения заемных средств находятся основные средства с остаточной стоимостью на 31 декабря 2021 года в сумме 165,364 тыс. сом (31 декабря 2020 года - 181,489 тыс. сом).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Общества составляла 927,015 тыс. сом. (31 декабря 2020 года - 923,324 тыс. сом).

Расход по амортизации основных средств отражен в следующих расходных статьях:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Себестоимость	141,912	135,527
Общие и административные расходы	1,678	1,428
Расходы по реализации	696	848
	144,286	**137,803**

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов товарно-материальные запасы включали:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасы сырья и основных материалов	106,103	101,077
Топливо	2,261	4,780
Запасные части	1,668	1,501
Прочие	3,462	3,763
	113,494	**111,121**

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года резерв по обесценению товарно-материальных запасов составил 12,592 тыс. сом и 12,592 тыс. сом, соответственно.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	434,008	562,186
Минус: Резерв по сомнительной задолженности	(55,851)	(70,452)
Итого финансовые инструменты без учета денежных средств, учтенных по амортизационной стоимости	**378,157**	**491,734**
Прочая дебиторская задолженность	3,699	4,436
Услуги, оплаченные авансом	11,315	189
Авансы по налогам	69	951
	393,240	**497,310**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	70,452	61,012
Увеличение/(уменьшение) ОКУ	(13,155)	9,440
Списание	(1,446)	-
На 31 декабря	**55,851**	**70,452**

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

31 декабря 2021 года

В тысячах сом	0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	270-365 дней	более года	Итого
Валовая балансовая стоимость	**57,716**	**323,078**	**3,824**	**14,962**	**7,297**	**27,131**	**434,008**
% обесценения	1.00%	4,67%	9,96%	36,28%	99,24%	100,00%	12.89%
Сумма обесценения	**(577)**	**(15,092)**	**(381)**	**(5,429)**	**(7,241)**	**(27,131)**	**(55,851)**

31 декабря 2020 года

В тысячах сом	0-30 дней	31-90 дней	91-180 дней	181-270 дней	270-365 дней	более года	Итого
Валовая балансовая стоимость	**85,649**	**400,305**	**4,339**	**36,191**	**10,319**	**25,383**	**562,186**
% обесценения	1.00%	4.68%	8.97%	41.87%	96.37%	100.00%	12.53%
Сумма обесценения	**(856)**	**(18,728)**	**(389)**	**(15,152)**	**(9,944)**	**(25,383)**	**(70,452)**

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в банке	187,523	134,162
Денежные средства ограниченные в использовании	4,000	4,000
Денежные средства в пути	2,107	3,298
Денежные средства в кассе	34	36
	193,663	**141,496**
За минусом денежных средств ограниченных в использовании	(4,000)	(4,000)
Итого денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств	**189,663**	**137,496**

По текущим счетам в банках начисляется вознаграждения в размере 6,5% годовых.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществом были размещены средства в одном банке в сумме 126,440 тыс. сом или 66% от общей суммы денежных средств, имеющихся в наличие, 118,820 тыс. сом или 86% соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кыргызский сом	181,571	129,265
Доллар США	11,909	12,228
Российский рубль	183	3
	193,663	**141,496**

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Общества составил 366,842 тысяч сомов и 366,842 тыс. сом. По состоянию на указанные даты, количество акций было 965,237,234 акций с номинальной стоимостью 0,38 сомов. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, выпущенные акции Общества принадлежат следующим акционерам:

В тысячах сом	Кол-во акций	Доля %
ОАО "Национальная энергетическая холдинговая компания"	776,873,392	80.49%
Социальный Фонд Кыргызской Республики	127,040,460	13.16%
Юридические лица	18,616,520	1.93%
Выкупленные акции	8,421,014	0.87%
Частные лица	34,285,848	3.55%
	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.

11. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, займы включали следующее:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы, деноминированные в долларах США	586,691	589,916
Минус: краткосрочная часть	(89,092)	(86,875)
Долгосрочная часть	**497,599**	**503,041**

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 пога-шения	31 дек. 2021 г.	31 дек. 2020 г.
Российско-Киргизской фонд развития (РФКР)	Доллар США	4.0-5.0%	2027	357,971	406,877
Международная ассоциация развития (РПКР)	Доллар США	2.5%	2031	165,060	174,229
Международная ассоциация развития (ПУТС)	Доллар США	1%	2055	63,659	8,810
				586,690	**589,916**

Поскольку процентные ставки согласно кредитным договорам ниже рыночных, амортизированный остаток займов по состоянию на 31 декабря 2021 года определялась путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам, определенным на дату получения займов в размере 8.34% для кредита от МАР (РПКР), 8.00% для кредита от МАР (ПУТС) и 6.57% для кредита от РКФР. Соответственно, финансовые затраты по займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, начисленные по методу эффективной процентной ставки, составили 48,594 тыс.сом и 44,431 тыс.сом соответственно. Разница между балансовой стоимостью кредитов и их справедливой стоимостью отражена как доход будущих периодов (см Примечание 12).

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как 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.

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На начало года	**589,916**	**516,825**
Денежные потоки		
Поступление долгосрочных займов	12,070	22,966
Погашение краткосрочных займов	(89,038)	(47,470)
	512,948	**(24,504)**
Неденежные потоки		
Прямые платежи поставщикам	118,954	-
Признание дисконта по займам	(80,806)	(16,774)
Амортизация дисконта по займу	20,649	16,522
Влияние пересчета иностранных валют	14,945	97,847
	73,742	**97,595**
На конец года	**586,690**	**589,916**

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отсроченные доходы по переданным активам от покупателей (а)	1,073,912	968,111
Отсроченные доходы по тех. Присоединению (б)	205,813	111,568
Отсроченные доходы по гос. Кредитам (в)	143,694	83,664
	1,423,419	**1,163,343**

(а) Общество получило придаточные устройства, установленные для присоединения новых строительных объектов к системе теплосетей.

(б) Отсроченные доходы от предоставления услуг по техническим присоединениям к общей тепловой сети объектов.

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

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На 1 января	**1,163,343**	**1,022,425**
Поступления	340,018	191,821
Признанный за год доход	(79,942)	(50,903)
На 31 декабря	**1,423,419**	**1,163,343**

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Счета к оплате за покупную теплоэнергию	260,886	366,194
Счета к оплате за основные средства и капстроительство	8,265	10,703
Счета к оплате за ТМЦ	8,317	11,397
Счета к оплате за прочие услуги	2,973	1,169
Счета к оплате за ремонты	412	49
	280,853	**389,512**

На 31 декабря 2021 и 2020 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. 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 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в кыргызских сомах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество имело одного кредитора, задолженность перед которым составляла 260,886 тыс.сом и 365,410 тыс.сом соответственно, или 93% и 94%.

14. АВАНСЫ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы покупателей за тепловую энергию и горячее водоснабжение	30,633	20,740
Авансы покупателей за прочие услуги	31,818	43,777
	62,451	**64,517**

15. НАЛОГОВЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В БЮДЖЕТ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к уплате	2,026	13,813
Подоходный налог с заработной платы	2,325	4,596
	4,350	**18,409**

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по заработной плате	45,006	59,331
Резервы по неиспользованным отпускам и др.	22,637	24,875
Начисленные взносы на социальное страхование	14,978	18,270
Дивиденды к выплате	6,428	6,460
Начисленные проценты по долговым обязательствам	10,782	5,846
Прочее	5,546	9,234
	105,376	**124,016**

17. ВЫРУЧКА

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Выручка от реализации теплоэнергии	2,109,101	2,059,789
Выручка от обслуживания внутридомовых сетей	111,402	109,891
	2,220,503	**2,169,680**

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Покупная теплоэнергия	1,234,609	1,204,376
Расходы по заработной плате	239,165	226,311
Амортизация основных средств	141,797	135,388
Невозмещенный НДС	121,210	117,295
Себестоимость реализации услуг по обслуживанию ВДС (а)	111,033	103,744
Затраты на ремонт и обсл. основных произв. средств	88,367	70,588
Энергия на произв. нужды	65,526	60,391
Отчисления на социальное страхование	34,304	29,857
Горючесмазочные материалы	7,040	6,521
Аварийно-восстановительные работы	10,000	5,415
Прочие расходы	2,994	26,186
	2,056,045	**1,986,072**

(а) В том числе расход по амортизации за 2021 год: 115 тыс.сом, за 2020 год: 140 тыс.сом.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по оплате труда и выплаты	83,889	83,205
Отчисления на социальное страхование	12,152	11,204
Штрафы, пени	1,918	1,606
Амортизация основных средств	1,678	1,428
Вспомогательные материалы	1,287	787
Налоги	921	921
Амортизация нематериальных активов	323	428
Горючесмазочные материалы	689	627
Прочие расходы*	10,278	7,016
	113,135	**107,222**

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по оплате труда и выплаты	72,344	73,699
Отчисления на социальное страхование	10,355	9,974
Вспомогательные материалы	757	1,302
Амортизация основных средств	696	848
Энергия на хоз.нужды	330	307
Амортизация нематериальных активов	74	127
Услуги промышленного характера	61	158
Горючесмазочные материалы	80	98
Убыток/восстановление от обесценения	-	9,440
Прочие расходы	8,305	6,401
	93,003	**102,354**

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы от полученных пени	42,827	24,305
Восстановление от обесценения	13,155	-
Доход от продажи ТМЦ	2,574	2,123
Доход от аренды	838	774
Прочие доходы	5,161	2,686
	64,555	**29,888**

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы по переданным активам от покупателей	54,515	44,118
Доходы по дисконтированию гос. кредитов	20,776	14,865
Доходы от выбытия активов	3,189	2,324
Прочие доходы	1,886	3,650
	80,366	**65,677**

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по выбытию основным средствам	6,142	6,157
Расходы по полученным грантам	12,978	11,297
Прочие резервы	15,000	-
Обесценение ТМЦ	-	8,863
Расход по актуарным расчетам	-	4,381
	34,120	**30,698**

24. 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов в основном связаны с различными методами учета для целей налогообложения и в целях подготовки финансовой отчетности.

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	6,483	613
Расходы по налогу на прибыль отраженные в отчете о совокупном доходе	**6,483**	**613**

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

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прибыль по МСФО до налогообложения	**15,698**	**(96,183)**
Теоретический налог 10% по действующей ставке	(1,570)	9,618
Налоговый эффект постоянных разниц	(4,913)	(10,231)
Расходы по налогу на прибыль	**(6,483)**	**(613)**
Текущий налог на прибыль		-
Отложенный налог на прибыль	(6,483)	(613)
Расходы по налогу на прибыль	**(6,483)**	**(613)**

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 2021 и 2020 годов:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках
Отложенные налоговые активы, возникающие от:			
Резервы по заработной плате	(22,637)	(24,875)	2,238
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	(55,851)	(70,452)	14,601
Резервы по обесценю долговых ценных бумаг	(15,000)	-	(15,000)
Резервы по обесценению ТМЗ	(12,592)	(12,592)	-
Убыток по налоговой декларации	(41,413)	(103,450)	62,037
Отсроченные доходы по тех. присоединению	(205,813)	(96,518)	(109,295)
Отложенные налоговые обязательства, возникающие от:			
Основные средства	**1,212,738**	1,102,486	110,252
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**859,432**	**794,599**	**64,833**
Отложенный налог на прибыль (10%)	**85,943**	**79,460**	**6,483**

25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Чистая прибыль (убыток), (в тысячах сом)	**9,215**	**(96,796)**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	965,237,234	965,237,234
Базовая прибыль/убыток на акцию (в сомах на акцию)	**0.0095**	**(0.1003)**

26. 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 рассчитана на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы, а также остатки по задолженности связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Покупная теплоэнергия в составе себестоимости реализации от ОАО "Электрические станции" (без НДС)	1,291,894	1,114,230
Кред задолж. перед ОАО "Электрические станции"	260,886	365,410
Покупная электроэнергия ОАО "Северэлектро"	73,092	67,059
Кред задолж. перед ОАО "Северэлектро"	-	-
Государственные займы	586,690	589,916
Финансовые расходы по займам	48,594	44,431

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2021 и 2020 годов ключевой управленческий персонал Общества состоял из 4 человек и общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу составила 7,346 тысяч сомов и 6,399 тысячи сомов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно. В 2021 и 2020 годах не было платежей ключевому управленческому персоналу, связанных с долгосрочными обязательствами по вознаграждениям работникам Общества.

27. 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. В качестве финансовых активов 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 политическими процедурами и финансовые риски определялись, оценивались и регулировались в соответствии с политикой Общества и основывались на готовности принять такие риски.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	378,157	491,734
Долговые ценные бумаги	-	15,000
Прочие финансовые активы	706	2,451
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	193,663	141,496
	572,526	**650,681**

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах сом	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Займы (Примечание 11)	586,690	589,916
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	280,853	389,512
	867,543	**979,428**

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 несущественной.

31 декабря 2021 г.	Доллар США *тыс. сом*	Итого *тыс. сом*
Текущие активы		
Денежные средства и эквиваленты	11,909	11,909
	11,909	**11,909**
Обязательства		
Займы	(586,690)	(586,690)
Задолженность по процентам по кредитам	(10,782)	(10,782)
	(597,472)	**(597,472)**
Чистая позиция	**(585,563)**	**(585,563)**

31 декабря 2020 г.	Доллар США *тыс. сом*	Итого *тыс. сом*
Текущие активы		
Денежные средства и эквиваленты	12,228	141,496
	12,228	**650,681**
Обязательства		
Займы	(589,916)	(589,916)
Задолженность по процентам по кредитам	(5,846)	(5,846)
	(595,762)	**(595,762)**
Чистая позиция	**(583,534)**	**(583,534)**

Анализ чувствительности

В случае 10% обесценения Кыргызского сома против упомянутых иностранных валют капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. уменьшится на 58,556 тыс.сом (2020 г. - на 58,353 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. увеличится на 58,556 тыс. сом (2020 г. - на 58,353 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, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Общество владеет денежными средствами и их эквивалентами в ОАО «Оптима Банк», ОАО «Кыргызский Инвестиционный Коммерческий Банк», ОАО «Расчетно-Сберегательная Компания Банк», ОАО «Айыл 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 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 2021г. на основе контрактных недисконтированных платежей.

31 декабря 2021 года

В тысячах сом	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-2 лет	2-5 лет	Более 5 лет
Займы	13,780	101,330	233,862	296,723	260,191
Торговая и прочая кредит. задолженность	280,853	-	-	-	-
	294,633	**101,330**	**233,862**	**296,723**	**260,190**

31 декабря 2020 года

В тысячах сом	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-2 лет	2-5 лет	Более 5 лет
Займы	20,725	89,448	107,179	301,518	276,400
Торговая и прочая кредит. задолженность	389,512	-	-	-	-
	410,237	**89,448**	**107,179**	**301,518**	**276,400**

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Общества состоит в обеспечении того, что Общество 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 2021 года, не было каких-либо изменений в целях, по политике или процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2021 и 2020 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.

28. 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 не предусмотрены.

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.

29. РАСКРЫТИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

Пункт	Справед-ливая стоимость тыс. сом	Метод оценки	Уровень иерархии по справедливой стоимости	Значитель-ные ненаблю-даемые входы
Займы	586,690	Текущий и нетекущий Балансовая стоимость займов равна ее справедливой стоимости.	Уровень 3	Процентная ставка 6.57% - 8.34%
Торговая дебиторская задолженность	378,157	Текущий Балансовая стоимость краткосрочной (менее 12 месяцев) торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости	Уровень 3	н/п
Торговая и прочая кредиторская задолженность	280,853	Текущий Балансовая стоимость краткосрочной (менее 12 месяцев) торговой кредиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.	Уровень 3	н/п

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

30.1. Реорганизация Общества

По распоряжению N:51-р от 8 февраля 2022г. Кабинета Министров Кыргызской Республики, в целях обеспечения эффективного управления энергетической отрасли, надежного энергоснабжения потребителей, повышения качества энергетических услуг, принято решение реструктуризировать систему управления энергетической отрасли Кыргызской Республики. Согласно которому ОАО «Бишкектеплосеть» реорганизуется путем присоединения к ОАО «Электрические станции».

На основании вышеуказанного все имущество ОАО «Бишкектеплосеть», в том числе все права в отношении должников и все обязанности перед кредиторами, передаются ОАО «Электрические станции».

Тем не менее, ОАО «Бишкектеплосеть» будет продолжать работать на своей прежней территории *(РК, г. Бишкек, ул. Жукеева-Пудовкина, 2/1), используя своих сотрудников и ресурсы, которые будут включены в состав ОАО «Электрические станции».*

30.2. Боевые действия между Российской Федерацией и Республикой Украина

24 февраля 2022 года Россия начала боевые действия на Украине. Чтобы противостоять России, ЕС и США, а также другие страны мира ввели экономические и политические санкции, в результате чего российская экономика столкнулась со значительными проблемами. В настоящее время ход боевых действий, влияние санкций и масштабы последствий непредсказуемы. Учитывая политическое и экономическое влияние России на Кыргызскую Республику, а также тот факт, что страна является членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС) с участием России, текущая ситуация может косвенно повлиять на стабильность финансово-экономической системы Кыргызской Республики.

В настоящий момент, учитывая непредсказуемость этих обстоятельств и их влияние, Общество затрудняется оценить влияние последних событий на результаты будущей деятельности, финансовое состояние и ликвидность Общества.

31. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

Компания скорректировала отсроченные доходы от предоставления услуг по технологическим присоединениям общей суммой 111,568 тыс.сом, согласно договорам, заключенным с застройщиками присоединенных к общей тепловой сети объектов. Поскольку построенные по договору тепловые сети и другие инфраструктурные активы остаются в собственности и полном ведении Общества, а взамен должны предоставляться тепловая энергия и горячая вода присоединенным к тепловой сети объектам, сроком до конца полезного срока службы построенных тепловых сетей и других инфраструктурных активов, то вышеуказанная сумма будет амортизироваться по мере их эксплуатации в течение их полезного срока службы, в соответствии с требованиями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В результате чего, в предыдущие финансовые отчеты были внесены следующие корректировки.

Отчет о финансовом положении
По состоянию на 1 января 2020 г.

	31 декабря 2019 г.	Корректировка	1 января 2020 г.
	Как было представлено		скорректированный
Доходы будущих периодов	944,300	78,125	1,022,425
Отложенное налоговое обязательство	85,083	(6,236)	78,847
Нераспределенная прибыль	730,484	(71,889)	658,595

Отчет о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря 2020

	31 декабря 2020 г.	Корректировка	31 декабря 2020 г.
	Как было представлено		скорректированный
Доходы будущих периодов	1,051,775	111,568	1,163,343
Отложенное налоговое обязательство	89,112	(9,652)	79,460
Нераспеделенная прибыль	668,169	(101,916)	566,253

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

	2020 г.	Корректировка	2020 г.
	Как было представлено		скорректированный
Прочие операционные доходы	59,550	(29,662)	29,888
Прочие доходы	69,458	(3,780)	65,678
Расходы по налогу на прибыль	(4,029)	3,416	(613)