



720054, Кыргызская Республика
г. Бишкек, пр. Чуй, 230, 8 этаж
тел.: + 996 312 88 88 04
bdokyrghyzstan@post.kg

720054, Kyrgyz Republic
230 Chui Av., 8 th Floor
tel.: + 996 312 88 88 04
bdokyrghyzstan@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 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

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

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

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных Бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка резерва по сомнительным долгам

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

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

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочие сведения

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

Модификация относится к следующим вопросам:

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

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

Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля,
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством,
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность,
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть раскрыта в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия раскрытия такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия.

Директор
ОсОО «BDO Kyrgyzstan»

Аудитор

Квалификационный сертификат

№ 0022 Серия А выдан 22.08.2016

25 марта 2020 года



Мира Атаканова

Руководитель аудита
Аудитор, FCCA
25 марта 2020 года

Гнел Хачатрян