

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ОАО «Кыргызтелеком»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной неконсолидированной финансовой отчетности (далее по тексту – «финансовая отчетность») ОАО «Кыргызтелеком» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов и возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы были назначены аудиторами Компании 19 июня 2018 года и не имели возможности наблюдать за инвентаризацией запасов по состоянию на начало года. Мы также не могли получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов, имевшихся по состоянию на 31 декабря 2017 года, с помощью альтернативных аудиторских процедур. Поскольку входящий баланс запасов используется для расчета показателей финансовых результатов и денежных потоков, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в отчете о движении денежных средств.
2. По состоянию на 31 декабря 2018 года существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в сумме 2,188,389 тысяч сом и 33,165 тысяч сом, соответственно. При наличии таких индикаторов МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Такая оценка не проводилась. Мы не получили надежную оценку будущих денежных потоков от использования активов по видам деятельности, уровень капитальных вложений и маржу EBITDA в течение прогнозного периода, ставку роста для экстраполяции за пределами прогнозного периода. Влияние данного отступления от требований МСФО на данную финансовую отчетность не было определено.

3. Компания не внедрила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», обязательный к применению с 1 января 2018 года ретроспективно, а именно компания не внедрила 5-ступенчатую модель для признания согласно МСФО (IFRS) 15 и не обеспечила соответствующего ведения учетных записей. Компания не предоставила раскрытия по МСФО 15. Вследствие этих обстоятельств мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки в отношении элементов отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
4. Компания заключила со своими работниками Коллективный трудовой договор, в соответствии с которым Компания взяла на себя обязательства производить выплату единовременного пособия и льготной пенсии. В 2016, 2017, 2018 годах Компания не создавала резерв на соответствующие обязательства, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную финансовую отчетность не было определено, так как Компания не производила актуарные расчеты и не привлекала для этого актуарных специалистов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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 по этим вопросам, за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой».

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки – корректность сумм признанной выручки с учетом сложности биллинговых систем

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, так как существует значительный риск, связанный с корректностью сумм признанной выручки, ввиду

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении выручки мы разделили ее на три категории: услуги телефонии, интернета и предоставление услуг телекоммуникационным компаниям согласно договорам. Для



того, что Компания использует сложные автоматизированные биллинговые системы расчетов (АСР) для определения выручки, а также влияние учета изменения состава тарифов и услуг может быть значительным.

АСР автоматически не синхронизируется с 1С.Бухгалтерия 8.0. Данные по выручке из АСР передается в 1С.Бухгалтерия 8.0 в разрезе отделений итоговыми суммами. Также, в 1С.Бухгалтерии 8.0 проводятся ручные проводки по начислению выручки от контрагентов, которых нет в АСР. В совокупности учет выручки усложнен и затрудняет сверку данных АСР с данными в 1С.Бухгалтерии 8.0, что в конечном итоге отражается в финансовой отчетности.

тестирования начислений по телефонии, выполняемых в биллинговой системе, мы сделали выборку по начислениям абонентам, обработали первоначальные CDR файлы, генерируемые на всех АТС (Автоматическая Телефонная Станция), и сверили начисления согласно тарифам и звонкам, опираясь на данные CDR. Для тестирования начислений по интернет-услугам мы провели тестирование расчетов, выполняемых в биллинговой системе, включая проверку алгоритмов расчетов согласно тарифам, которые используются для формирования показателей выручки.

В свою очередь, мы сверили используемые тарифы с утвержденными Руководством приказами. Мы выполнили процедуры тестирования автоматических и полуавтоматических контролей в отношении автоматизированных систем расчетов. Мы сделали выборку по начислениям интернет-услуг и сверили суммы с договорами. Для тестирования услуг телекоммуникационным компаниям мы сделали выборку и проверили начисления согласно предоставленной первичной документации.

Мы сверили общее количество минут по файлам CDR с общим количеством учтенным в биллинговой системе.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4 «Основные принципы учетной политики» к неконсолидированной отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Компании превышают сумму текущих активов на 396,876 тыс. сомов.

Как указано в Примечании 4 «Основные принципы учетной политики» к неконсолидированной отдельной финансовой отчетности, данное обстоятельство, наряду с обстоятельствами, указанными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

В отношении сравнительных показателей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, аудит не проводился. Аудит консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой в отношении указанной финансовой отчетности в аудиторском заключении от 5 апреля 2018 года.



MAZARS

Мы провели обзорную проверку финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в разделе "Основания для выражения мнения с оговоркой" мы констатировали обнаруженные факты и корректировки, которые были выявлены в ходе аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Однако обзорная проверка предполагает существенно меньший объем процедур по сравнению с аудитом и не дает основания для выражения мнения об финансовой отчетности в целом.

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

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Наше мнение выражено в отношении отдельной неконсолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Как изложено в примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики является основным акционером Компании, вследствие чего, экономическая, законодательная и социальная политика Правительства влияют на стратегическое направление Компании, и, соответственно, на финансовое положение Компании, результаты его деятельности и денежные средства.

Ответственность руководства и Совета директоров Компании за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в

125/1 TOKTOGUL STREET, BISHKEK, KYRGYZSTAN, 720001
TEL: +996 312 882 155 - WWW.MAZARS.KG
"MAZARS" LLC

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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 аудиторов, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за

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

Генеральный директор ООО «Мазарс», Квалификационный
аттестат аудитора Кыргызской Республики AN# 0279,
рег. №00373 от 1 ноября 2016 года

Дьяконова Людмила Николаевна

4 июля 2019 года

Аудиторская организация

Общество с Ограниченной Ответственностью «Мазарс» (ООО «Мазарс»)
Основной государственный регистрационный номер: 158966-3300-000
Юридический адрес: 720040, Кыргызстан, г. Бишкек, ул. Орозбекова д. 47

