

# Аудиторско - Консультационная Фирма

720033, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115,118,120

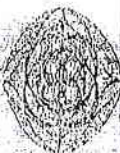
тел. (0312) 32 49 58, 32 50 84

Fax: (0312) 32 49 57

web-site: [www.kyrgyzaudit.com](http://www.kyrgyzaudit.com)

e-mail: [info@kyrgyzaudit.com](mailto:info@kyrgyzaudit.com)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



**ДВАДЦАТЬ ШЕСТЬ лет успешной работы на рынке услуг в области аудита, бухгалтерского учета, разработки финансовых стратегий управленческого и налогового консультирования**

720033, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115, 118, 120

тел. (0312) 32 50 84, 32 49 58, 32 49 68  
факс (0312) 32 49 57  
www.kyrgyzaudit.com  
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

Акционерам  
ОАО «Северэлектро»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности предприятия ОАО «Северэлектро» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества 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

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргыззаудит» (лицензия № 0030 серии ГК, выданная Государственной Комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 16.02.2005г.), провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что в проведенном исследовании имеют место обстоятельства, оказавшие особое влияние на формирование финансовой отчетности, поэтому мы выделяем следующие ключевые вопросы.

ОАО «Северэлектро» является значимым компонентом энергетики КР и естественным монополистом, поэтому Общество подвержено жесткому регулированию внешней среды по вопросам установления тарифов и обязательного исполнения предписанной части стратегии развития энергетики КР. На эту деятельность могут повлиять события и решения, инициируемые только высшим политическим и экономическим управлением КР. В этой связи руководство должно оперативно реагировать на точное выполнение решений Правительства.

Под влиянием выше обозначенного Общество по необходимости реализации стратегии развития энергетической отрасли КР обязано модернизировать свою техническую базу, поэтому Общество имеет определенный объем кредитов. Обслуживание кредитов, т.е. выплата процентов, является весьма затратным, поэтому в ближайшие годы у Общества расходы по выплачиваемым процентам будут значительными.



По итогам 2018 года величина собственного капитала составила -9 153 919 тыс.сом в результате следующего: в 2018 году получен убыток от основной деятельности 92 325 тыс.сом, расходы по налогу на прибыль (налогооблагаемой прибыли) составили 52 172 тыс.сом, финансовые расходы (дисконтирование кредитов) составили 154 826 тыс.сом, общий убыток составил 346 122 тыс.сом.

ОАО «Северэлектро» имеет кредиты от международных финансовых институтов в иностранной валюте. В соответствии с международными стандартами кредитные отношения относят к ряду финансовых инструментов. Согласно МСФО 39 «финансовые инструменты: признание и оценка» ОАО «Северэлектро» применяется механизм дисконтирования. Это одна из самых сложных технических проблем, с которыми сталкивается бухгалтер при подготовке отчетности по МСФО. Дисконтирование является неотъемлемой частью учета и влияет на балансовую стоимость любого элемента учета и тем самым на финансовые результаты компании. ОАО «Северэлектро» применяет дисконтирование долгосрочных кредитов, поэтому расходы увеличиваются.

Руководство предприятия должно пересмотреть имеющуюся Учетную и Налоговую политики с целью расширения их процедурами для повышения эффективности системы внутреннего контроля над подготовкой и обзором финансовой отчетности с целью более точного применения принципов и методологии бухгалтерского учета.

#### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая дает правдивое и достоверное представление, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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 несет ответственность за оценку способности Корпорации 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

#### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

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

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

г. Бишкек  
15.04.2019 г.

И.о. Генерального директора  
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"



Е.В. Леднев