

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Северэлектро»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ОАО «Северэлектро» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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, за исключением влияния вопросов, изложенных в пунктах 1 и 4 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, за исключением влияния вопроса, изложенного в пункте 3 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, на сопоставимые показатели, и за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 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. Как указано в Примечании 3 к финансовой отчетности, учетной политикой Организации в отношении основных средств является модель переоценки. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS 16), переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от ее справедливой стоимости на отчетную дату. Переоценка основных средств Организации проводилась по состоянию на 31 декабря 2013 года и впоследствии не проводилась. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на консолидированную финансовую отчетность не было определено.
2. Мы были назначены аудиторами Организации в 2019 году и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на 31 декабря 2018 года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2018 года, которые отражены в отчете о финансовом положении в сумме 387.850 тысяч сом. В результате этого обстоятельства мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов на 31 декабря 2018 года, а также элементов отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 и 2019 годы.



Building a better
working world

3. Согласно учетной политике Организации и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», Организация в отношении своих сотрудников должна признавать обязательства, возникающие в связи с пенсионным планом с установленными выплатами. Организация не оценивала и не признавала обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 года, Организация отразила такое обязательство по состоянию на 31 декабря 2018 года, соответственно, расходы были отражены в отчете о совокупном убытке за 2018 год. В результате себестоимость, расходы по реализации и общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были завышены на 72.519 тысяч сомов, на 23.166 тысяч сомов и 10.890 тысяч сомов соответственно. Также, Организация не представила соответствующие раскрытия об исправлении ошибок прошлых лет, требуемые МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
4. Организация не применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года и не отразила соответствующие эффекты в финансовой отчетности за 2018 год. Организация отразила резерв на ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года в данной финансовой отчетности за 2019 год, как часть изменений в отчете об изменениях капитала за 2018 год. Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки за 2018 год были отражены в отчете о совокупном доходе за 2019 год. Это не соответствует МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», который требует, чтобы ошибки прошлых лет были исправлены ретроспективно. В результате доходы по ожидаемым кредитным убыткам за 2018 года были занижены на 60.454 тысячи сом. Доходы по ожидаемым кредитным убыткам за 2019 год были завышены на 60.454 тысячи сом.

Мы 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 Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (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 нашего 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. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Building a better
working world

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение финансовых активов

По состоянию на 31 декабря 2019 года Организация имеет существенные остатки дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентах. Организация оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки по своим финансовым активам в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и денежным средствам и их эквивалентам является сложной, в значительной степени субъективной и основана на предположениях, в частности, о прогнозируемой платежеспособности дебитора. По этим причинам, данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация о дебиторской задолженности и денежных средствах и их эквивалентах раскрывается в Примечаниях 8 и 9 к финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Организации за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 апреля 2019 года.

Ответственность руководства и Совета директоров 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 необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы получили понимание процесса расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов и оценили соответствующую учетную политику Организации.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали информацию, использованную Организацией для определения просроченной дебиторской задолженности, включая историческую информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию по возрастной структуре дебиторской задолженности и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности.

Мы проанализировали информацию, раскрытую Организацией в отношении дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, и эффект применения МСФО (IFRS) 9.



Building a better
working world

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 ошибок, 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;



Building a better
working world

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 Организация 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 Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Пол Кон
Партнер по аудиту
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг Аудит»

Квалификационный сертификат аудитора:
серия А № 0366, регистрационный номер
№ 0446 от 22 октября 2018 года

Лицензия на осуществление аудиторской
деятельности: серия А № 0036,
регистрационный номер № 0065, выдана
20 февраля 2010 года Государственной
службой регулирования и надзора за
финансовым рынком при Правительстве
Кыргызской Республики

720011, Кыргызская Республика
г. Бишкек, ул. Абдрахманова 191

31 Марта 2020 года