

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Совету директоров и Руководству Открытого акционерного общества «Национальная электрическая сеть Кыргызстана»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в 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 возможного влияния обстоятельств, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Отложенное налоговое обязательство

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Компания признала отложенное налоговое обязательство. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении ряда допущений, использованных Компанией при расчете отложенного налога. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

Торговая дебиторская задолженность

Мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении полноты, точности и оценки остатков торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. Применение альтернативных аудиторских процедур, достаточных для подтверждения остатков торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. было неосуществимо, что существенно влияет на финансовую позицию и результаты деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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 являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и выполнили другие 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевыми вопросами аудита являются те вопросы, которые, по нашему профессиональному мнению, имели наибольшее значение при проведении аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и формирования нашего мнения по этому вопросу, и мы не предоставляем отдельного мнения по этим вопросам.

Представление финансовой отчетности

ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» в соответствии с распоряжением Кабинета Министров Кыргызской Республики № 51-Р от 8 февраля 2022 г., согласно Приказу Министерства энергетики Кыргызской Республики № 01-13/23 от 18 февраля 2022 г. присоединила ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Жалалабатэлектро», ОАО «Ошэлектро» с 1 августа 2022 г. МСФО не распространяется на объединение бизнесов, включающее организации или бизнесы, находящиеся под общим контролем, соответственно, руководство использовало свое суждение и другие стандарты для разработки учетной политики, которая является актуальной и надежной, в соответствии с МСФО (IAS) 8.10-12:

- Для целей презентации данной финансовой отчетности сравнительные суммы пересчитываются так, как если бы объединение имело место в начале самого раннего представленного сравнительного периода. Таким образом, финансовая отчетность за 2021 г. включает в себя НЭСК и все распределительные компании.
- В соответствии с методом объединения интересов объединяющая сторона учитывает совокупность активов и обязательств приобретаемых сторон по балансовой стоимости, а не по справедливой стоимости. В финансовой отчетности для каждого класса основных средств должна применяться единая учетная политика. Невыполнимо рассчитать ретроспективно совокупную амортизированную историческую стоимость переоцененных активов распределительных компаний. Поскольку основные средства в НЭСК измеряются в соответствии с моделью затрат МСФО (IAS) 16, а все основные средства в объединённой финансовой отчетности должны оцениваться на одинаковой основе для достижения единообразия, то аналогичный подход был применен к основным средствам распределительных компаний. В соответствии с МСФО (IAS) 8:23-27, руководство применяет затратный подход перспективно, начиная с самой ранней практически возможной даты, которая является началом сравнительного периода.

Обесценение основных средств

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку основные средства составляют значительную часть всех активов Компании на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости основных средств является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе установленных тарифов на электроэнергию, расходов на строительство и ремонты существующих и строящихся мощностей, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Кыргызской Республике.

Мы оценили применяемые допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от реализации электроэнергии, долгосрочным ставкам роста и ставкам дисконтирования. Изучили проект изменений в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об утверждении среднесрочной тарифной политики Кыргызской Республики на электрическую энергию на 2021-2025 гг.» от 30 сентября 2021 г. №192, согласно которого планируется ежегодное индексирование тарифов на уровень инфляции. Мы сравнили наблюдаемые параметры модели, такие как ставки дисконтирования, с доступными внешними источниками информации. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных параметрах оценки и раскрываемую Компанией информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Учёт доходов, дебиторской задолженности в виде штрафов за несвоевременную оплату услуг по предоставлению электроэнергии

Компания не признает пени за несвоевременное погашение задолженности за электроэнергию на балансе. Доходы и дебиторская задолженность признаются Компанией по кассовому методу в момент оплаты денежных средств, так как вероятность получения данных средств является низкой. Мы проанализировали тенденцию возникновения данной дебиторской задолженности и по результатам проведенных аудиторских процедур убедились в том, что вероятность получения данных денежных средств является маловероятной.

Потенциальные обязательства по начислению пеней

Соглашения между Компанией и ОАО «Электрические станции» предусматривают начисление пени за несвоевременные платежи за поставленную электроэнергию.

Компания не признает в финансовой отчетности пени в пользу ОАО «Электрические станции» за несвоевременные платежи за поставку электроэнергии в качестве обязательств или резервов. Мы провели обсуждение данного вопроса с руководством материнской компании - ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания», в ходе которого мы получили заверения руководства материнской компании, что выставление счетов по оплате пени Компанией за просроченные платежи в пользу ОАО «Электрические станции» маловероятно.

Учет займов полученных

Существенная часть обязательств Компании приходится на займы, полученные от Правительства Кыргызской Республики в лице Министерства финансов Кыргызской Республики. Справедливая стоимость на дату первоначального признания, а также существенных модификаций таких финансовых инструментов определяется Компанией на основании моделей оценки, в которых могут использоваться сложные допущения и ненаблюдаемые исходные данные. Различные методы оценки и использование различных допущений могут оказывать существенное влияние на результат оценки справедливой стоимости. Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита из-за применения существенных суждений руководства в отношении расчета справедливой стоимости займов полученных. Мы получили письма-подтверждения для подтверждения остатков, изучили кредитные соглашения, и проанализировали допущения руководства для оценки справедливой стоимости и определения рыночной ставки.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что у Компании имеется накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., увеличение тарифов для покрытия операционных расходов подвержено контролю со стороны Правительства Кыргызской Республики. В настоящее время доходы от передачи и продажи электроэнергии не всегда достаточны для покрытия операционных издержек. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок в отношении данного вопроса. Данное обстоятельство не ведет к модификации аудиторского мнения.

ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» входит в реестр стратегических организаций Кыргызской Республики. В соответствии с Законом «Об особом статусе каскада Токтогульских гидроэлектростанций и национальной высоковольтной линии электропередач» от 28 декабря 2001 года №7 имущество Компании находится под защитой государства и доля акций, принадлежащая государству не может быть продана, заложена, обменена в счет погашения внешнего долга Кыргызской Республики, передана в доверительное управление кому бы то ни было, имущество Компании не подлежит любым видам отчуждения, включая косвенные. Энергетическая система Кыргызской Республики находится в процессе реформирования. На момент выпуска данной финансовой отчетности Правительством Кыргызской Республики рассматривается проект изменений в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об утверждении среднесрочной тарифной политики Кыргызской Республики на электрическую энергию на 2021-2025 гг.» от 30 сентября 2021 г. №192, согласно которого с 1 мая 2023 г. планируется повышение тарифов с дальнейшим ежегодным индексированием на уровень инфляции. Такие реформы могут произвести существенные изменения в финансовой отчетности, которые не могут быть на данный момент надежно оценены.

Прочие вопросы

Финансовая отчетность ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., которая не включала финансовые отчетности ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Жалалабатэлектро», ОАО «Ошэлектро» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., проверялась другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой по финансовой отчетности от 26 марта 2022 г.

Данный отчет был подготовлен для руководства, акционеров Компании, Министерства энергетики Кыргызской Республики (далее «Минэнерго КР»), Азиатского Банка Развития (далее «АБР») и Всемирного Банка. В максимальной степени, разрешенной законодательством, проведенный аудит был проделан в целях предоставления всей информации, требуемой в аудиторском заключении согласно МСА и МСФО и не для каких-либо иных целей. Мы не несем ответственности за использование информации в других целях или иными пользователями, которые могут когда-либо ознакомиться с данным отчетом.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, соблюдение требований законодательства Кыргызской Республики и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, 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 над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение с оговоркой. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;

- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, 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;
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также делаем заявление в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что мы выполняли все соответствующие этические требования к независимости и довели до их сведения информацию обо всех отношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – обо всех соответствующих мерах предосторожности.





Кубат Алымкулов

Сертифицированный бухгалтер, FCCA
(Великобритания)
Сертификат аудитора Кыргызской Республики
№А0069 от 19 октября 2009 г.
Партнер по аудиту,
Директор, ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

Болот Осмонбаев

Сертифицированный бухгалтер, АССА
(Великобритания)
Сертификат аудитора Кыргызской Республики
№АД0033 от 23 декабря 2021 г.
Директор по аудиту

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек», Лицензия №0049 серии А от 1 июля 2011 г., выданная Службой Надзора и Регулирования финансового рынка Кыргызской Республики

27 марта 2023 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика