

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора ОсОО «ХАЙТЭК Аудит»
о финансовой отчетности ОАО «Жалалабатэлектро» за 2015 год

Общему собранию акционеров ОАО «Жалалабатэлектро»

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «Жалалабатэлектро» (в дальнейшем - Компания), включающей отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2015 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих примечаний, за год, завершившейся на эту дату. Аудиторская проверка за предыдущие два года проведены другими аудиторскими организациями.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с применяемой политикой несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством и ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованных расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

ОсОО "ХАЙТЭК Аудит" имеет бессрочную лицензию на право осуществления всех видов аудиторской деятельности № 0019 от 6 сентября 2004 года Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту.

Адрес компании: г.Бишкек, бульвар Молодая Гвардия 2а,кв.46.

тел. (312) 38-31-07,0550-40-05-26, *свидетельство о перерегистрации* № 11163-3301-000, выдано 26 мая 2004 года Управлением юстиции г. Бишкек. *Расчетный счет* № 1250200020108619 в ФОАО «Халык Банк Кыргызстан» г. Бишкек, БИК 125001.

Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводит аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Компании. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет разумные основания для выражения нашего мнения.

Основание для выражения мнения с оговорками

Нераспределенная прибыль отражена в отчете о финансовом положении на начало года в размере 213 617,50 тыс. сом со знаком минус, т.е. непокрытый убыток. Годовое общее

собрание акционеров, состоявшейся 23 апреля 2015 года, несмотря на наличие не покрытого убытка, приняло решение о выплате дивидендов собственникам Компании в размере 25 % от суммы чистой прибыли по итогам 2014 года согласно требованиям ст. 31 Закона КР «Об акционерных обществах». Компания согласно решения собрания, в апреле 2015 года в пользу собственников Компания начислила дивиденды: юридическим лицам в сумме 595 059,12 сома, физическим лицам 15 130,88 сома, всего 610 190,0 сома. При этом необходимо отметить, что в данном случае имеются коллизия между ст.31 Закона КР «Об акционерных обществах» и ст. 1, п.2 и ст.4, п.2 Закона КР «О бухгалтерском учете». Согласно ст.1, п.2 Закона КР «О бухгалтерском учете» единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики для всех субъектов, независимо от формы собственности (кроме индивидуальных предпринимателей), являются Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), разрабатываемые Комитетом по МСФО (г.Лондон) и согласно ст.4, п.2 Закона КР «О бухгалтерском учете» нормы, содержащиеся в других законах и иных нормативных правовых актах, затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, должны соответствовать Закону КР «О бухгалтерском учете». В случае расхождения норм, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, содержащихся в иных законах, с нормами Закона КР «О бухгалтерском учете», действует Закон «О бухгалтерском учете».

Параграф 9 Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) 33 «Прибыль на акцию» гласит: Предприятие рассчитывает базовую прибыль на акцию по данным о прибыли или убытках, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, и, если таковые представляются, по данным о приходящейся на долю этих акционеров прибыли или убытках от продолжающейся деятельности.

Согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений), утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 октября 2010 года №231, принятого в целях реализации Закона КР «О бухгалтерском учете», чистая прибыль или убыток, определенная по результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год, заключительными бухгалтерскими проводками за декабрь отчетного года направляются на счет 5300 «Нераспределенная прибыль».

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму чистой прибыли субъекта, накопленной за весь период его существования, которая может быть распределена между акционерами и участниками. Дебетовое сальдо счета 5300 (накопленные убытки) отражается в бухгалтерском балансе в разделе 5000 «Собственный капитал» со знаком «минус».

Чистая прибыль, полученная за отчетный период, отражается по кредиту счета 5300 в корреспонденции со счетом 5999 «Свод доходов и расходов»; убытки, полученные за отчетный период, списываются с кредита счета 5999 в дебет счета 5300.

По дебету счета 5300 в корреспонденции со счетом 3540 «Дивиденды к выплате» отражается сумма объявленных к выплате дивидендов по акциям акционерного общества, а также сумма прибыли, подлежащая распределению между участниками других хозяйственных обществ.

П.3 ст. 32 Закона КР «О нормативно правовых актах» гласит: «В случае коллизии между нормативными правовыми актами, обладающими равной юридической силой, и если ни один из них не противоречит акту с более высокой юридической силой, действуют положения акта, регулирующего данную сферу правоотношений».

Так как начисление дивидендов относится в сферу бухгалтерского учета и финансовой отчетности, должны действовать нормы, предусмотренные в Законе «О бухгалтерском учете».

Исходя из требований Закона КР «О бухгалтерском учете», МСФО 33 «Прибыль на акцию» и Инструкции Компания не имела права начислять дивиденды, так как она несмотря получения чистой прибыли по итогам 2014 года в размере 2 440,87 тыс. сом, по счету 5300 «Нераспределенная прибыль» и отчета о финансовом положении на 1 января 2015 года от продолжающейся деятельности имела непокрытый убыток в сумме 213 617,50 тыс. сом.

По счету 1430 «Счета к получению за товарно-материальные ценности» числятся в течение многих лет дебиторская задолженность за ОсОО «Элиор» в сумме 777 538,06 сом. Несмотря на то, что истекли все договорные сроки возмещения и сроки исковой давности по Гражданскому Кодексу КР, на не возмещенную дебиторскую задолженность резерв по сомнительному долгу не начислены. В свою очередь начисление резерва на сомнительные долги увеличивают расходы и влияют на финансовые результаты.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, финансовая отчетность дает справедливый и достоверный взгляд на финансовое положение Компании на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств, закончившейся на указанную дату, в соответствии с учетной политикой.

Директор
ОсОО «ХАЙТЭК Аудит», аудитор



К. Хакимов

Бессрочный квалификационный сертификат Госкомиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту № 00055 от 24 июня 2004 года

“25” марта 2016 года