



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧАКАН ГЭС»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

и отчет независимых аудиторов

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.:	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к финансовой отчетности	12-38

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧАКАН ГЭС»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Чакан ГЭС» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние по состоянию на 31 декабря 2019 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Кыргызской Республики;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена Руководством Компании 31 марта 2020 г.

От имени Руководства Компании:


Асанканов, С.
Генеральный директор

31 марта 2020 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика


Курумшиева А.
Главный бухгалтер

31 марта 2020 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству и Акционеру Открытого акционерного общества «Чакан ГЭС»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Чакан ГЭС» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 г., а также его 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

Обесценение основных средств

По состоянию на отчетную дату и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., у Компании согласно МСФО (IAS) 36 имелись источники информации характеризующие внутренние признаки обесценения, такие как показатели внутренней отчетности указывающие на то, что экономическая эффективность актива хуже, чем ожидалось. Компания несет значительные убытки на протяжении последних лет, увеличение тарифов на электроэнергию, производимые ГЭС для покрытия операционных расходов подвержено контролю со стороны Правительства Кыргызской Республики. В настоящее время доходы от продажи электроэнергии недостаточны для покрытия операционных издержек. В виду отсутствия процедур оценки обесценения в Компании и достаточной информации для пересчета резервов на обесценение, мы не смогли в полной мере оценить эффект и влияние от обесценения основных средств на финансовую отчетность Компании.

Справедливая стоимость основных средств

Как указано в Примечании 3 к финансовой отчетности, учетной политикой Компании в отношении Основных средств является модель переоценки. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», 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 Компании проводилась в отношении основных средств, приобретенных до 1 мая 2009 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 финансовую отчетность не было определено.

Начальное сальдо

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., был проведен предшествующей аудиторской компанией, и мы не получили достаточной и соответствующей информации в отношении проведенного аудита, мы не смогли удостовериться в правильности остатков входящего сальдо. Любые корректировки входящего сальдо, которые могут потребоваться повлияют на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 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.

Ключевые вопросы аудита

Индексация основных средств

Переоценка основных средств проводилась три раза, в 1993, 1996 и 1997 гг. когда Компания была в составе АО «Кыргызэнерго» с целью отражения влияния инфляции за эти годы. Индексы использовались на основе инструкций, выпущенных Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики и не соответствуют МСФО (IAS) 16 «Основные средства», разрешающего проведение переоценки до справедливой стоимости. Данная индексированная стоимость была признана в качестве условной первоначальной стоимости основных средств на дату разделения баланса и передачи основных средств Компании от АО «Кыргызэнерго».

Участие в инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов

Мы не присутствовали на инвентаризации физических остатков основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2019 г., поскольку эта дата предшествовала дате окончания нас в качестве аудиторов Компании. Мы получили акты инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2019 г. от руководства Компании, одобренных комиссией, и таким образом, убедились в наличии процедур внутреннего контроля в Компании в отношении инвентаризации остатков.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. непокрытый убыток Компании составил 131,438 тыс. сом и 132,885 тыс. сом, соответственно. Данные условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Энергетическая система Кыргызской Республики находится в процессе перестроения и реформ. Такие реформы могут произвести существенные изменения в финансовой отчетности, которые не могут быть на данный момент надежно оценены.

Компания входит в реестр стратегических организаций Кыргызской Республики. Акционер Компании в лице ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания» подтверждает намерение о предоставлении финансовой и операционной поддержки Компании в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут возникнуть в результате этой неопределенности. Данное обстоятельство не ведет к модификации аудиторского мнения.

Другие вопросы

Данный отчет был подготовлен для руководства, акционера Компании, Государственного комитета промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики (далее «ГКПЭН») и Агентского Банка Развития (далее «АБР»). 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 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. 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 искажение в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о

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.



Аликулов Алымкулов
Сертифицированный бухгалтер, FCCA
(Великобритания)
Сертификат аудитора Кыргызской Республики
№А0068
Партнер по аудиту, ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»



Юлия Абдуманова

Сертификат аудитора Кыргызской
Республики №А0068
Директор, ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек», Лицензия №0049
серии А, выданная Службой Надзора и
Регулирования финансового рынка Кыргызской
Республики

31 марта 2020 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика