

Кыргыззаудит

Аудиторско-Консультационная Фирма
Аудиторские и консультационные услуги

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

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

Акционерам
ОАО «Кыргызалтын»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «Кыргызалтын», 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, за исключением эффекта обстоятельств, указанных в основании для выражения мнения с оговорками, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании 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 с оговорками

В 2018г. в деятельности компании по разным причинам возникает потребность в образовании резерва на активы, по которым не известна перспектива возмещения.

В отчете о финансовом положении при отражении актива «земля» следует ввести оценку в отчетность актив «земля» по справедливой стоимости, так как это требование МСФО.

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргыззаудит» (лицензия № 0030 серии ГК, выданная Государственной Комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 16.02.2005 г.), 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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности Кыргызской Республике, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности в 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 об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

В компании второй год выполняется обширная работа по трансформации учетной политики и учетной политики в целях налогообложения на основе многочисленного и объемного изменения МСФО. В рамках этой работы требуется обновить применяемую версию программного обеспечения 1«С». При этом особое внимание следует уделить вопросам гармонизации программного обеспечения во всех филиалах компании. В связи с тем, что на сегодняшний момент имеет место разнообразие версий программного обеспечения и планов счетов по каждому филиалу.

По этим причинам при проведении проверки выполняется большое количество альтернативных аудиторских процедур.

Наши аудиторские процедуры включали детальную оценку учетных политик, применяемых Компанией и филиалами. Нами были применены обширные дополнительные аудиторские процедуры для сопоставления данных компании и филиалов в целях консолидации отчетности.

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 Компании 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 Компании.

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 Компании 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.

И.О. Генерального директора
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"

г. Бишкек
18 марта 2019г.



Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование статьи	Прим.	2018 год	2017 год
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	8	1 211 991	1 217 018
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	9	23 278 615	27 423 282
Затраты по геологоразведке	10	57 794	71 627
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	803 255	890 151
Итого долгосрочные активы		25 351 655	29 602 078
<i>Краткосрочные активы</i>			
Запасы	12	1 145 946	1 383 695
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	696 865	68 240
Авансы платежи	14	6 089	25 963
Депозиты в коммерческих банках	15	1 221 550	1 093 254
Денежные средства в кассе и банке	16	171 883	746 893
Итого краткосрочные активы		3 242 333	3 318 045
Итого активы		28 593 988	32 920 123
Капитал и обязательства			
<i>Капитал и резервы</i>			
Выпущенные акции	17	964 124	964 124
Прочие компоненты капитала	18	18 428 744	22 573 411
Нераспределенная прибыль	19-30	8 958 357	8 979 094
Итого капитал		28 351 225	32 516 629
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Резервы	31	82 046	68 822
Отложенные налоговые обязательства	33	54 703	33 869
Итого долгосрочные обязательства		136 749	102 691
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговля и прочая кредиторская задолженность	34	106 014	300 803
Итого краткосрочные обязательства		106 014	300 803
Итого обязательства		242 763	403 494
Итого капитал и обязательства		28 593 988	32 920 123



Председатель Правления
 ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 Алимбеков А.М.
 18 марта 2019 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
 ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 Дюшеева Э.Б.
 18 марта 2019 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
за период с 01 января по 31 декабря 2018 г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2018 год	2017 год
Продажа готовой продукции	19		
Предоставление услуг	19		
Доход от аренды	19		
Выручка	19	56 886 160	53 543 256
Себестоимость реализации	20	(56 738 677)	(53 175 502)
Валовая прибыль		147 483	367 754
Прочие операционные доходы	21	117 935	47 207
Расходы по реализации	22	(42 562)	(46 296)
Административные расходы	23	(313 815)	(215 903)
Прочие операционные расходы	24	(66 882)	(36 875)
Результат операционной деятельности		(157 841)	104 658
Доход от курсовых разниц	25	3 097	(9 455)
Процентные доходы	26		
Доходы от дивидендов	27	304 056	70 373
Расходы по процентам		(86)	0
Прочие неоперационные доходы и расходы	28,29	(345)	(24 605)
Результат неоперационной деятельности		306 722	36 312
Прибыль/(убыток) до налогообложения		148 881	140 970
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	30	(58 261)	(41 504)
Чистая прибыль		90 620	99 466
Прибыль на акцию (сом на 1 акцию)		9,399	10,316



Председатель Правления
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
Алимбеков А.М.
18 марта 2019 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
Дюшеева Э.Б.
18 марта 2019 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
за период с 01 января по 31 декабря 2018г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2018 год	2017 год
Прибыль за отчетный год		90 620	99 466
Чистые (расходы)/ доходы по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		-4 144 667	3 032 975
Итого совокупный годовой доход		-4 054 047	3 132 441



Председатель Правления
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
Алимбеков А.М.
18 марта 2019 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
Дюшеева Э.Б.
18 марта 2019 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 за период с 01 января по 31 декабря 2018 г.
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Движение денежных средств по видам деятельности	2018 год	2017 год
1. Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	56 841 508	53 493 451
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	118 013	30 588
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(56 644 756)	(53 124 460)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(178 420)	(144 596)
Денежные средства выплаченные на погашение процентов		0
Прочие выплаты по операционной деятельности	(15 627)	(41 930)
Погашение налога на прибыль	(17 109)	(42 505)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	103 609	170 548
2. Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации основных средств	320	2 596
Денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг		0
Полученные проценты, дивиденды	321 893	70 693
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	886 351	252 097
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств, нематериальных и других	(110 172)	(83 147)
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг		0
Предоставление денежных займов	(1 014 647)	(962 275)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	83 745	-720 035
3. Финансовая деятельность		
Выплаченные дивиденды	(765 461)	
Погашение кредитов, займов		255 456
Займы погашенные		0
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	-765 461	-255 456
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	3 097	(9 455)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	- 575 010	-814 398
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	171 883	746 893
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	746 893	1 561 292



Председатель Правления
 ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 Алимбеков А.М.
 18 марта 2019 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
 ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 Дюшеева Э.Б.
 18 марта 2019 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 за период с 01 января по 31 декабря 2018 г.
 (Суммы выражены в тысячах сом)

	Выпущенные акции	Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2017г.	964 124	19 540 436	9 135 655	29 640 215
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок			-572	-572
Совокупная прибыль/ (убыток) за год			99 466	99 466
Начислены дивиденды			-255 456	-255 456
Прирост от переоценки имущества		3 032 975		3 032 975
Сальдо на 31.12.2017г.	964 124	22 573 411	8 979 094	32 516 629
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
Прочие изменение			-11 890	-11 890
Совокупная прибыль/ (убыток) за год			90 620	90 620
Начислены дивиденды			-99 467	-99 467
Прирост от переоценки имущества		-4 144 667		-4 144 667
Сальдо на 31.12.2018г.	964 124	18 428 744	8 958 357	28 351 225



Председатель Правления
 ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 Алимбеков А.М.
 18 марта 2019 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
 ОАО «КЫРГЫЗАЛТЫН»
 Дюшеева Э.Б.
 18 марта 2019 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика