

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 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 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 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 оговорками

В отчете о финансовом положении ОАО «Кыргызалтын» в статье «Дебиторская задолженность» числится значительная сумма 595 256 тыс. сом, выплаченных авансом дивидендов акционеру Компании – Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики.

В отчете о финансовом положении необходимо отражать актив «Земля» по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО IAS 16 «Основные средства», для чего требуется провести независимую оценку данного актива.

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 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 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 балансе ОАО «Кыргызалтын» статья «Долгосрочные инвестиции» составляет 91,8% валюты баланса. С 2016 года в ОАО «Кыргызалтын» начата работа по преобразованию Общества из производственного предприятия в управляющую компанию с холдинговой структурой через создание совместных предприятий. Основными направлениями деятельности холдинга в перспективе должны стать поиск, оценка, разведка месторождений полезных ископаемых, подготовка их к освоению для дальнейшего создания на базе месторождений совместных предприятий. Эти обстоятельства требуют от ОАО «Кыргызалтын» детальной проработки взаимоотношений ассоциированных предприятий внутри группы (Холдинга) по вопросам влияния и контроля в соответствии с требованиями МСФО IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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.

Генеральный директор
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"

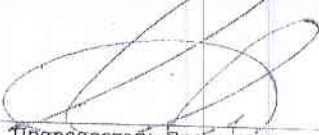
г. Бишкек
05 марта 2020г.

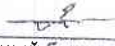


Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОАО «Кыргызалтын»
по состоянию на 31 декабря 2019 г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

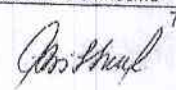
Наименование статьи	Прим.	2019 год	2018 год
Активы			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства и НМА	8	657 458	1 211 991
Долгосрочные инвестиции	9	42 534 766	23 278 615
Долгосрочные отсроченные расходы	11	32 156	57 794
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	2 203 464	803 255
Итого долгосрочные активы		45 427 844	25 351 655
<i>Краткосрочные активы</i>			
Запасы	12	830 828	1 145 946
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	737 639	696 865
Авансы платежи	14	7 727	6 089
Депозиты в коммерческих банках	15	1 339 700	1 221 550
Денежные средства в кассе и банке	16	400 631	171 883
Итого краткосрочные активы		3 316 525	3 242 333
Итого активы		48 744 369	28 593 988
Капитал и обязательства			
<i>Капитал и резервы</i>			
Выпущенные акции	17	964 124	964 124
Прочие компоненты капитала	17	38 412 799	18 428 744
Нераспределенная прибыль	17	9 177 960	8 958 357
Итого капитал		48 554 883	28 351 225
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Резервы	29	80 323	82 046
Отложенные налоговые обязательства	30	42 087	54 703
Итого долгосрочные обязательства		122 410	136 749
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговля и прочая кредиторская задолженность	31	67 076	106 014
Итого краткосрочные обязательства		67 076	106 014
Итого обязательства		189 486	242 763
Итого капитал и обязательства		48 744 369	28 593 988


Председатель Правления
ОАО «Кыргызалтын»
Алимбеков А.М.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика


Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
ОАО «Кыргызалтын»
Дюшеева Э.Б.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика



268 Ed L 88




ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОАО «Кыргызалтын»
за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2019 год	2018 год
Основной доход	18	71 855 218	56 886 160
Себестоимость реализации товаров, услуг	19	(71 424 808)	(56 738 677)
Валовая прибыль		430 412	147 483
Прочие доходы от операционной деятельности	20	81 637	117 935
Прочие расходы от операционной деятельности	23	(15 798)	(66 882)
<i>Итого: доходы и расходы от операционной деятельности</i>		<i>65 839</i>	<i>51 053</i>
Расходы по реализации	21	(48 035)	(42 562)
Общие административные расходы	22	(277 992)	(313 815)
<i>Итого операционные расходы</i>		<i>(326 027)</i>	<i>(356 377)</i>
Прибыль/убыток от операционной деятельности		170 224	(157 841)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	24	18	3 097
Доходы от инвестиций	25	151 785	304 056
Расходы по процентам		0	(86)
Прочие не операционные доходы и расходы	26-27	22 706	(345)
<i>Итого доходы и расходы от не операционной деятельности</i>		<i>174 509</i>	<i>306 722</i>
Прибыль (убыток) до вычета налогов		344 733	148 881
Расходы по налогу на прибыль	28	(34 241)	(58 261)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности		310 492	90 620
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль		0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		310 492	90 620
Прибыль на акцию (сом на акцию)		32,204	9,399

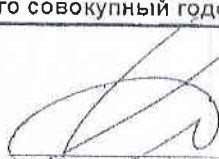

Председатель Правления
ОАО «Кыргызалтын»
Алиббеков А.М.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика





Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
ОАО «Кыргызалтын»
Дюшеева Э.Б.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОАО «Кыргызалтын»
за период с 01 января по 31 декабря 2019г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2019 год	2018 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		310 492	90 620
Чистые доходы (расходы) по переоценке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	9	19 256 151	(4 144 667)
Итого совокупный годовой доход		19 566 643	(4 054 047)


Председатель Правления
ОАО «Кыргызалтын»
Алимбеков А.М.
06 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика


Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
ОАО «Кыргызалтын»
Дюшеева Э.Б.
06 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ОАО «Кыргызалтын»
за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

Движение денежных средств по видам деятельности	2019 год	2018 год
1. Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	71 830 142	56 841 508
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	78 902	118 013
<i>Итого валовые поступления от операционной деятельности:</i>	<i>71 909 044</i>	<i>56 959 521</i>
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(71 115 397)	(56 644 756)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(292 399)	(178 420)
Денежные средства выплаченные на погашение процентов	0	0
Прочие выплаты по операционной деятельности	(9 052)	(15 627)
Погашение налога на прибыль	(59 852)	(17 109)
<i>Итого валовые платежи по операционной деятельности</i>	<i>(71 476 700)</i>	<i>(56 855 912)</i>
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	432 344	103 609
2. Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации основных средств	1 171	320
Денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг	0	0
Полученные проценты, дивиденды	151 785	321 893
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	1 201 293	886 351
<i>Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности</i>	<i>1 354 249</i>	<i>1 208 564</i>
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств, нематериальных и других	(50 013)	(110 172)
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг	0	0
Предоставление денежных займов	(1 289 700)	(1 014 647)
<i>Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности</i>	<i>(1 339 713)</i>	<i>(1 124 819)</i>
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	14 536	83 745
3. Финансовая деятельность		
Выплаченные дивиденды	(100 000)	(765 461)
Погашение кредитов, займов		
Займы погашенные		
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	(100 000)	(765 461)
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	18	3 097
Чистое изменение в состоянии денежных средств	346 898	(575 010)
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	1 740 331	171 883
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	1 393 433	746 893



Председатель Правления
ОАО «Кыргызалтын»
Алимбеков А.М.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Начальник ФЭУ - Главный бухгалтер
ОАО «Кыргызалтын»
Дюшеева Э.Б.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ОАО «Кыргызалтын»
за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.
(Суммы выражены в тысячах сом)

	Выпущенные акции	Финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости	Нераспреде- нная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2018г.	964 124	22 573 411	8 979 094	32 516 629
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок			-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
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
Прочие изменение			(618)	(618)
Совокупная прибыль/ (убыток) за год			310 492	310 492
Начислены дивиденды			(90 272)	(90 272)
Прирост (дефицит) от переоценки инвестиций		19 984 056		19 984 056
Сальдо на 31.12.2019г.	964 124	38 412 799	9 177 960	48 554 883



Председатель Правления
ОАО «Кыргызалтын»
Алимбеков А.М.
05 марта 2020 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Начальник ФЗУ - Главный бухгалтер
ОАО «Кыргызалтын»
Дюшеева Э.Б.
05 марта 2020 года
г. Бишкек,
Кыргызская Республика