

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Руководству Открытого акционерного общества «Чакан ГЭС»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Чакан ГЭС» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибылях или убытках 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 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 2021 г., а также ее 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

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов

Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств по накопленному износу основных средств и накопленной амортизации нематериальных активов на 31 декабря 2021 г., а также расходов по износу и амортизации за год, закончившийся на эту дату. Применение альтернативных аудиторских процедур для подтверждения правильности балансовых значений и начислений расходов было практически неосуществимо. Как следствие данных обстоятельств, мы не смогли определить какие корректировки могли бы быть необходимыми в отношении полноты, точности и оценки данных элементов отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату.

Обесценение основных средств

По состоянию на отчетную дату и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., у Компании согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» 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, производимую ГЭС для покрытия операционных расходов подвержено контролю со стороны Правительства Кыргызской Республики. В виду отсутствия процедур оценки обесценения в Компании, мы не смогли в полной мере оценить эффект и влияние от обесценения основных средств на финансовую отчетность Компании.

Оценка справедливой стоимости основных средств

Как указано в Примечании 3 к финансовой отчетности, учетной политикой Компании в отношении основных средств применяется 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 г. и впоследствии не проводилась.

Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Кроме этого, руководство Компании не ведет учет резерва переоценки по реализованным, самортизированным и списанным основным средствам. Влияние данного несоответствия МСФО на финансовую отчетность не было определено.

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.

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».

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составил 135,490 тыс. сомов и 140,702 тыс. сомов, соответственно. Руководство предполагает рост доходов и прибыли Компании в будущем в результате увеличения тарифов, объема продаж и дальнейшего повышения доходов. 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, Министерства энергетики Кыргызской Республики (далее - «МЭ КР») и Азиатского 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 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. 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение 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 доводили 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

Данияр Исанаев

Сертифицированный бухгалтер, FCCA
(Великобритания)

Сертификат аудитора Кыргызской Республики
№А0069 от 19 октября 2009 г.

Партнер по аудиту
Директор, ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

Сертификат аудитора Кыргызской Республики
№АД0028 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

22 марта 2022 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

22 марта 2022 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ:			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства и нематериальные активы	6	873,062	896,765
Авансы выданные, долгосрочная часть		-	286
		<u>873,062</u>	<u>897,051</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	7	10,644	7,746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	36,865	22,346
Краткосрочные кредиты выданные	9	-	2,500
Налоги, оплаченные авансом	10	1,703	308
Авансы выданные, краткосрочная часть		165	195
Денежные средства и их эквиваленты	11	43,692	31,720
		<u>93,069</u>	<u>64,815</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>966,131</u>	<u>961,866</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	12	274,724	274,724
Резервный капитал		4,472	4,472
Резерв по переоценке		750,422	750,422
Дополнительно оплаченный капитал		101	-
Накопленный убыток		(135,490)	(140,702)
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>894,229</u>	<u>888,916</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенные налоговые обязательства	23	39,137	41,538
Обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами, долгосрочная часть	14	4,172	3,771
Отсроченные доходы, долгосрочная часть	13	593	830
		<u>43,902</u>	<u>46,139</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересмотрено)
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3,472	2,344
Обязательства по заработной плате и социальному фонду	16	13,220	14,615
Налоги к оплате	17	1,505	1,638
Авансы полученные		3	5
Отсроченные доходы, краткосрочная часть	13	237	237
Прочие обязательства	18	9,563	7,972
		<u>28,000</u>	<u>26,811</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>71,902</u>	<u>72,950</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>966,131</u>	<u>961,866</u>

От имени руководства Компании:



22 марта 2022 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика

Курумшиева А.
Главный бухгалтер

22 марта 2022 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на страницах 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 3-6.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересмотрено)
Доходы	19	<u>212,741</u>	<u>198,114</u>
Себестоимость	20	<u>(158,242)</u>	<u>(161,079)</u>
ВАЛОВЫЙ ДОХОД		<u>54,499</u>	<u>37,035</u>
Общие и административные расходы	21	(44,307)	(41,945)
Финансовые расходы	14	(358)	-
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(33)	(212)
Прочие неоперационные расходы, нетто	22	<u>(4,275)</u>	<u>(2,920)</u>
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		<u>5,526</u>	<u>(8,042)</u>
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль	23	<u>(314)</u>	<u>225</u>
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК)		<u>5,212</u>	<u>(7,817)</u>
Прочий совокупный доход		<u>101</u>	<u>-</u>
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК)		<u>5,313</u>	<u>(7,817)</u>

От имени руководства Компании:



Курумшиева А.
Главный бухгалтер

22 марта 2022 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на страницах 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 3-6.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	Акционер- ный капитал	Резервный капитал	Резерв по переоценке	Дополни- тельно оплаченный капитал	Накоплен- ный убыток	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	12	274,724	4,472	750,422	-	(131,438)	898,180
Убыток Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(7,817)	(7,817)
		-	-	-	-	(1,447)	(1,447)
Сальдо на 31 декабря 2020 г. (пересмотрено)	12	274,724	4,472	750,422	-	(140,702)	888,916
Прибыль Переоценка чистого обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами		-	-	-	-	5,212	5,212
		-	-	-	101	-	101
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	12	274,724	4,472	750,422	101	(135,490)	894,229

От имени руководства Компании:



Сайдов Ш.
Генеральный директор

22 марта 2022 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика

Курумшиева А.
Главный бухгалтер

22 марта 2022 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на страницах 13-49 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 3-6.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересмотрено)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль / (убыток) до учета расходов по налогу на прибыль		5,526	(8,042)
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	6	42,944	40,800
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	8	(80)	(96)
Изменение в резерве на ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным кредитам выданным	9	(50)	(75)
Изменение в резерве на неликвидные ТМЗ	22	2,430	1,673
Изменение в резерве на обязательства по вознаграждениям работникам с установленными выплатами		144	4,344
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	18	(692)	1,284
Доход от выбытия материалов	22	(65)	(74)
Убыток от выбытия основных средств	22	5,704	3,122
Финансовые расходы	14	358	-
Амортизация грантов	13	(237)	(118)
Процентные доходы	22	(1,742)	(1,092)
Убыток по операциям с иностранной валютой		33	212
		<u>54,273</u>	<u>41,938</u>
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале:			
Изменение операционных активов и обязательств (Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Торговая и прочая дебиторской задолженность		(14,439)	1,036
Налоги оплаченные авансом		(1,384)	1,660
Авансы выданные		30	132
Товарно-материальные запасы		(5,443)	(689)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,115	(1,061)
Авансы полученные		(2)	(141)
Налоги к оплате		(133)	(28)
Обязательства по заработной плате и социальному фонду		(1,395)	3,471
Прочие обязательства		2,259	101
		<u>34,881</u>	<u>46,419</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до учета налога на прибыль, полученных процентов:			
Налог на прибыль уплаченный		(2,726)	(2,640)
Полученные проценты	22	1,742	1,092
		<u>33,897</u>	<u>44,871</u>
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности:			

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧАКАН ГЭС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

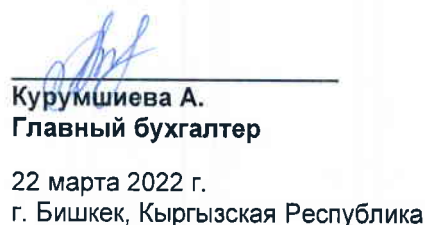
(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	6	(26,923)	(23,779)
Поступления от продажи основных средств	22	2,158	5
Краткосрочные кредиты выданные	9	-	(2,500)
Поступления от краткосрочных кредитов выданных	9	2,550	75
Авансы, оплаченные за долгосрочные активы		286	(286)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:		<u>(21,929)</u>	<u>(26,485)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата дивидендов	12	<u>-</u>	<u>(1,447)</u>
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:		<u>-</u>	<u>(1,447)</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		<u>11,968</u>	<u>16,939</u>
Эффект от курсовых разниц		<u>4</u>	<u>(6)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	11	<u>31,720</u>	<u>14,787</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	11	<u><u>43,692</u></u>	<u><u>31,720</u></u>

От имени руководства Компании:



Саидов Ш.
 Генеральный директор
 22 марта 2022 г.
 г. Бишкек, Кыргызская Республика



Курумшиева А.
 Главный бухгалтер
 22 марта 2022 г.
 г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на страницах 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 3-6.