

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру, Временному внешнему управляющему ЗАО «Кумтор Голд Компани» и Кабинету Министров Кыргызской Республики

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ЗАО «Кумтор Голд Компани» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 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

Мы 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 заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 19 марта 2021 года.

Ответственность руководства 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 финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 ошибок, 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 Организация 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Пол Кон
Аудитор / Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг Аудит»

Квалификационный сертификат аудитора:
серия А № 0366, регистрационный номер
№ 0446 от 22 октября 2018 года

Лицензия на осуществление аудиторской
деятельности: серия А № 0036,
регистрационный номер № 0065, выдана
20 февраля 2010 года Государственной
службой регулирования и надзора за
финансовым рынком при Правительстве
Кыргызской Республики

720001, Кыргызская Республика,
г. Бишкек, ул. Токтогула 125/1,
БЦ «Авангард»

9 августа 2022 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	2021 год	2020 год (пересчитано*)
Выручка по договорам с покупателями	5	855 965	988 947
Себестоимость реализации	6	(385 546)	(396 013)
Валовая прибыль		470 419	592 934
Общие и административные расходы	7	(8 038)	(9 748)
Налоги	8	(169 543)	(168 815)
Расходы на геологоразведку	9	(12 787)	(15 905)
Фонд развития природы и Фонд социального партнерства по развитию регионов	10	(7 124)	(16 657)
Плата за управление		(114)	(569)
Ожидаемые кредитные убытки	12	(41 685)	—
Прочие операционные доходы		3 388	—
Прочие операционные расходы	13	(2 707)	(9 299)
Операционная прибыль		231 809	371 941
Финансовые доходы	14	2 895	2 607
Финансовые расходы	14	(2 304)	(1 123)
Взносы на социальное развитие	15	(1 685)	(2 625)
Прочие расходы		(495)	(18)
Курсовая разница, нетто		2 939	18 712
Прибыль за год		233 159	389 494

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Подписано от имени руководства Компании:


 Кубаныч Молдобеков
 Исполнительный директор
 9 августа 2022 года
 Бишкек, Кыргызская Республика




 Рысбек Токтогул
 Директор управления финансов
 9 августа 2022 года
 Бишкек, Кыргызская Республика



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано*)	31 декабря 2019 года (пересчитано*)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	16	604 124	550 748	412 765
Трастовый фонд на рекультивацию	26	52 874	46 992	40 911
Предоплата за внеоборотные активы		8 466	8 127	306
Долгосрочный депозит	17	7 967	–	–
		673 431	605 867	453 982
Оборотные активы				
Запасы	18	185 383	229 210	422 578
Материалы и предоплата	19	162 914	156 491	165 817
Займы выданные	20	50 000	415 734	237 550
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	32 467	628	884
Денежные средства и их эквиваленты	22	198 581	19 782	10 700
		629 345	821 845	837 529
Итого активы		1 302 776	1 427 712	1 291 511
Собственный капитал				
Акционерный капитал	25	1	1	1
Дополнительный оплаченный капитал	25	45 000	45 000	45 000
Нераспределенная прибыль		971 193	1 118 034	978 540
Итого капитал		1 016 194	1 163 035	1 023 541
Долгосрочные обязательства				
Резерв на рекультивацию	26	56 451	56 451	54 671
Обязательства по аренде		1 076	–	–
		57 527	56 451	54 671
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	43 332	61 689	75 629
Прочие налоги к оплате	24	185 635	146 537	129 670
Обязательства по аренде		88	–	–
Обязательства к оплате по соглашениям с Кыргызской Республикой		–	–	8 000
		229 055	208 226	213 299
Итого обязательства		286 582	264 677	267 970
Итого капитал и обязательства		1 302 776	1 427 712	1 291 511

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Подписано от имени руководства Компании:

Кубаныч Молдобеков
Исполнительный директор

9 августа 2022 года
Бишкек, Кыргызская Республика

Рысбек Токтогул
Директор управления финансов

9 августа 2022 года
Бишкек, Кыргызская Республика

Пояснительные примечания 1-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	2021 год	2020 год (пересчитано*)
Операционная деятельность		233 159	389 494
Прибыль за год			
<i>Корректировки для приведения прибыли за год в соответствие с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и истощение		89 100	76 036
Запасы, списанные до чистой стоимости реализации		3 108	4 866
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	12	41 685	-
Амортизация дисконта по резерву на рекультивацию		-	1 001
Финансовые доходы		(2 895)	(2 607)
Финансовые расходы		2 304	1 123
Курсовая разница		(2 939)	(18 712)
Прочие расходы		1 318	2 273
Убыток от выбытия основных средств		401	240
		365 241	453 714
Изменение в запасах		43 827	193 368
Изменение в материалах и предоплате		(10 850)	4 460
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(34 149)	256
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(16 856)	(23 983)
Изменение в прочих налогах к оплате		42 545	36 511
		389 758	664 326
Проценты полученные		1 594	3 425
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		391 352	667 751
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(143 822)	(222 676)
Размещение долгосрочного депозита		(10 028)	-
Поступления от займов выданных		100 000	80 000
Займы выданные		(146 000)	(509 000)
Отчисления в трастовый фонд на рекультивацию		(5 882)	(6 081)
Поступления от продажи основных средств		44	20
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(205 688)	(657 737)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		185 664	10 014
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(508)	(932)
Влияние ожидаемого кредитного убытка на денежные средства и их эквиваленты	12	(6 357)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		19 782	10 700
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	22	198 581	19 782

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные пересчеты, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Подписано от имени руководства Компании:


 Кубаныч Молдобеков
 Исполнительный директор
 9 августа 2022 года
 Бишкек, Кыргызская Республика




 Рысбек Токтогул
 Директор управления финансов
 9 августа 2022 года
 Бишкек, Кыргызская Республика



Пояснительные примечания 1-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 года (до пересчета*)	1	45 000	1 106 047	1 151 048
Исправление ошибок (Примечание 4)	–	–	(127 507)	(127 507)
Баланс на начало периода (пересчитано*)	1	45 000	978 540	1 023 541
Прибыль за год*	–	–	389 494	389 494
Итого совокупный доход за год	–	–	389 494	389 494
Дивиденды	–	–	(250 000)	(250 000)
На 31 декабря 2020 года (пересчитано*)	1	45 000	1 118 034	1 163 035
Прибыль за год	–	–	233 159	233 159
Итого совокупный доход за год	–	–	233 159	233 159
Дивиденды	–	–	(380 000)	(380 000)
На 31 декабря 2021 года	1	45 000	971 193	1 016 194

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные пересчеты, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Подписано от имени руководства Компании:


 Кубаныч Молдобеков
 Исполнительный директор
 9 августа 2022 года
 Бишкек, Кыргызская Республика




 Рысбек Токтогул
 Директор управления финансов
 9 августа 2022 года
 Бишкек, Кыргызская Республика

