

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров ЗАО «Кумтор Голд Компани»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ЗАО «Кумтор Голд Компани» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 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 отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и нами выполнены прочие 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в *Примечании 28* к финансовой отчетности, а именно на значительный объем операций Компании со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и Совета директоров 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 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

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 Компании;
- ▶ 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 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 Советом директоров, доводя до его 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 Джордж Кон
Аудитор / Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг Аудит»



Квалификационный сертификат аудитора:
серия А № 0366, регистрационный номер
№ 0446 от 22 октября 2018 года,
Индивидуальный регистрационный номер
№11030 от 11 июля 2023 года

Индивидуальный регистрационный номер
ООО «Эрнст энд Янг Аудит» в Едином
государственном реестре аудиторских
организаций, допущенных к аудиту
субъектов публичного интереса, субъектов
крупного предпринимательства № 2100201
от 22 июня 2023 года, выдан Службой
регулирования и надзора за финансовым
рынком при Министерстве экономики и
коммерции Кыргызской Республики

Кыргызская Республика, г. Бишкек
ул. Токтогула 125/1, 720001

4 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах долларов США	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	4	848 975	986 511
Себестоимость реализации	5	(362 780)	(414 505)
Валовая прибыль		486 195	572 006
Общие и административные расходы	6	(12 124)	(15 927)
Налоги	7	(151 377)	(177 238)
Расходы на геологоразведку	8	(5 087)	(13 919)
Фонд развития природы и фонд социального партнерства по развитию регионов	9	(7 512)	(11 956)
(Начисление) / восстановление резерва под ОКУ	11	(6 673)	31 297
Прочие операционные доходы		978	–
Прочие операционные расходы		(5)	(94)
Операционная прибыль		304 395	384 169
Финансовые доходы	12	11 997	4 863
Финансовые расходы	12	(3 733)	(2 636)
Взносы на социальное развитие	13	(1 946)	(4 314)
Прочие доходы		2 087	–
Прочие расходы		(1 174)	(28)
Курсовая разница, нетто		(9 091)	(10 333)
Прибыль за год		302 535	371 721

Подписано от имени руководства Компании:


 Алмаз Барыктабасов
 Президент

 4 марта 2024 года
 Бишкек, Кыргызская
 Республика


 Талайгуль Букарбаева
 Вице-президент

 4 марта 2024 года
 Бишкек, Кыргызская
 Республика


 Асель Дуйшеналиева
 Главный бухгалтер

 4 марта 2024 года
 Бишкек, Кыргызская
 Республика

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах долларов США	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	666 419	692 611
Запасы	18	230 204	–
Денежные средства на рекультивацию	25	63 224	54 266
Предоплата за внеоборотные активы	15	38 871	78 559
Депозиты	16	6 447	8 608
Долгосрочные займы выданные	17	1 053	–
		1 006 218	834 044
Оборотные активы			
Запасы	18	144 204	173 575
Материалы и предоплата	19	197 280	279 232
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	110 786	41 894
Депозиты	16	1 796	–
Денежные средства и их эквиваленты	21	155 216	123 613
		609 282	618 314
Итого активы		1 615 500	1 452 358
Собственный капитал			
Акционерный капитал	24	3	3
Дополнительно оплаченный капитал	24	45 000	45 000
Нераспределенная прибыль		1 461 314	1 272 879
Итого капитал		1 506 317	1 317 882
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на рекультивацию	25	59 867	60 911
Обязательства по аренде		804	1 294
		60 671	62 205
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	22 599	45 822
Прочие налоги к оплате	23	25 731	26 330
Обязательства по аренде		182	119
		48 512	72 271
Итого обязательства		109 183	134 476
Итого капитал и обязательства		1 615 500	1 452 358

Подписано от имени руководства Компании:



Алмаз Барыктабасов
Президент

4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика



Талайгуль Букарбаева
Вице-президент

4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика



Асель Дуйшеналиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика

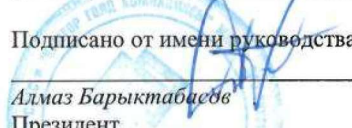
Пояснительные примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью
настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах долларов США	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Прибыль за год		302 535	371 721
Корректировки для приведения прибыли за год в соответствие с чистыми денежными потоками:			
Амортизация и истощение	14	281 638	119 839
Начисление резерва по запасам		2 188	2 292
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	11	6 673	(31 297)
Финансовые доходы	12	(11 997)	(4 863)
Финансовые расходы	12	3 733	2 636
Курсовая разница		9 091	10 333
Прочие операционные доходы		(978)	-
Прочие расходы		1 174	-
Доход от выбытия основных средств		(72)	1 002
		593 985	471 663
Изменение в запасах		(200 833)	11 808
Изменение в материалах и предоплате		80 742	(118 610)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(77 085)	(15 176)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(23 786)	2 490
Изменение в прочих налогах к оплате		(2 095)	(162 488)
		370 928	189 687
Проценты полученные		11 439	4 137
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		382 367	193 824
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(221 251)	(278 181)
Возврат с / (размещение на) долгосрочных (-ые) депозитов (-ы)		450	(177)
(Выбытия) / поступления от займов выданных	17	(1 053)	50 000
Отчисления в трастовый фонд на рекультивацию		(9 289)	(3 000)
Поступления от продажи основных средств		-	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(231 143)	(231 358)
Финансовая деятельность			
Выплата обязательств по аренде		(471)	(236)
Дивиденды выплаченные	24	(109 224)	(30 776)
Выплаты акционеру		(3 000)	-
Выпуск акций	24	-	2
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(112 695)	(31 010)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		38 529	(68 544)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(6 442)	(11 935)
Влияние ожидаемого кредитного убытка на денежные средства и их эквиваленты	11	(484)	5 511
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		123 613	198 581
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	155 216	123 613

Подписано от имени руководства Компании:


Алмаз Барыктабиев
Президент

4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика


Талайгуль Букарбаева
Вице-президент

4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика


Асель Дуйишеналиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика

Пояснительные примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах долларов США</i>	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
На 1 января 2022 года	1	45 000	971 193	1 016 194
Прибыль за год	–	–	371 721	371 721
Итого совокупный доход за год	–	–	371 721	371 721
Дивиденды	–	–	(70 035)	(70 035)
Выпуск акций (Примечание 24)	2	–	–	2
На 31 декабря 2022 года	3	45 000	1 272 879	1 317 882
Прибыль за год	–	–	302 535	302 535
Итого совокупный доход за год	–	–	302 535	302 535
Дивиденды	–	–	(109 224)	(109 224)
Выплаты акционеру	–	–	(4 876)	(4 876)
На 31 декабря 2023 года	3	45 000	1 461 314	1 506 317

Подписано от имени руководства Компании:



Алмаз Барыктабасов
Президент
4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика



Талайгуль Букарбаева
Вице-президент
4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика



Асель Дуйшеналиева
Главный бухгалтер
4 марта 2024 года
Бишкек, Кыргызская
Республика