

## **Көз карандысыз аудитордун аудитордук корутундусу**

«Кумтөр Голд Компани» ЖАКтын акционерине жана Директорлор кеңешине

### **Пикир**

Биз «Кумтөр Голд Компани» ЖАКтын ишканасынын (мындан ары - «Ишкана») финансылык отчеттуулугунун аудитин жүргүздүк, ал 2023-жылдын 31-декабрына карата финансылык абал жөнүндө отчеттон, пайда жана зыяндар жөнүндө отчеттон, өздүк капиталдагы өзгөрүүлөр жөнүндө отчеттон жана көрсөтүлгөн күнгө карата аяктаган жыл үчүн акча каражаттарынын кыймылы жөнүндө отчеттон, ошондой эле финансылык отчеттуулукка эскертүүлөрдөн, анын ичинде эсеп саясатынын негизги жоболорунун кыскача серебинен турат.

Биздин пикирибиз боюнча, тиркелген финансылык отчеттуулук 2023-жылдын 31-декабрына карата ишкананын финансылык абалын, ошондой эле көрсөтүлгөн күнгө карата аяктаган жыл үчүн анын финансылык натыйжалуулугун жана акча каражаттарынын кыймылын Финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарына (ФОЭС) ылайык бардык олуттуу мамилелерде туура чагылдырат.

### **Пикир билдирүү үчүн негиз**

Биз аудитти Аудиттин эл аралык стандарттарына (АЭС) ылайык жүргүздүк. Биздин жоопкерчилигибиз көрсөтүлгөн стандарттарга шайкеш, андан ары биздин корутундубуздун «Финансылык отчеттуулуктун аудити үчүн аудитордун жоопкерчилиги» бөлүмүндө ачып көрсөтүлөт. Биз Бухгалтерлердин этикасынын эл аралык стандарттары Кеңешинин (БЭЭСК) Кесипкөй бухгалтерлердин эл аралык этика кодексине (анын ичинде эл аралык көз карандысыздык стандарттары) (БЭЭСК Кодекси) жана финансылык отчеттуулугуна биздин аудитибизге карата Кыргызстан Республикасында колдонулуучу этикалык талаптарга ылайык ишканага карата биз көз карандысызбыз жана биз ушул талаптарга жана БЭЭСК Кодексине ылайык башка этикалык милдеттерди аткардык.

Биз өзүбүз алган аудитордук далилдер биздин пикирибизди билдирүү үчүн негиз болушу үчүн жетиштүү жана талаптагыдай болуп саналат деп ойлойбуз.

### **Маанилүү жагдайлар - ишкананын байланышы бар тараптар менен болгон операцияларынын олуттуу көлөмү**

Финансылык отчеттуулуктун 28-түшүндүрүүсүндө баяндалган маалыматтарга, атап айтканда, Компаниянын байланышы бар тараптар менен операцияларынын олуттуу көлөмүнө көңүл бурабыз. Биз бул маселе боюнча эч кандай өзгөртүлгөн пикирди билдирбейбиз.

## **Жетекчиликтин жана Директорлор кеңешинин финансылык отчеттуулук үчүн жоопкерчилиги**

Жетекчилик көрсөтүлгөн финансылык отчеттуулукту ФОЭСке ылайык даярдоо үчүн жана жетекчилик ак ниетсиз аракеттерден же каталардан улам олуттуу бурмалоолорду камтыбаган финансылык отчеттуулукту даярдоо үчүн зарыл деп эсептеген ички контролдоо системасы үчүн жоопкерчилик тартат.

Финансылык отчеттуулукту даярдоодо жетекчилик өз ишмердүүлүгүн үзгүлтүксүз улантууга ишкананын кудуретин баалоо үчүн, ишмердүүлүктүн үзгүлтүксүздүгүнө тиешеси бар маалыматтарды тиешелүү учурларда ачып көрсөтүү үчүн жана ишмердүүлүктүн үзгүлтүксүздүгү жөнүндө божомолдордун негизинде отчеттуулукту түзүү үчүн жоопкерчилик тартат, буга жетекчилик Ишкананы жоюуга, анын ишин токтотууга ниеттенген же анда жоюудан же ишти токтотуудан тышкары, кандайдыр бир башка реалдуу альтернатива жок болгон учурлар кирбейт.

Директорлор кеңеши ишкананын финансылык отчеттуулугун даярдоого көзөмөлдүк кылуу үчүн жоопкерчилик тартат.

## **Финансылык отчеттуулуктун аудити үчүн аудитордун жоопкерчилиги**

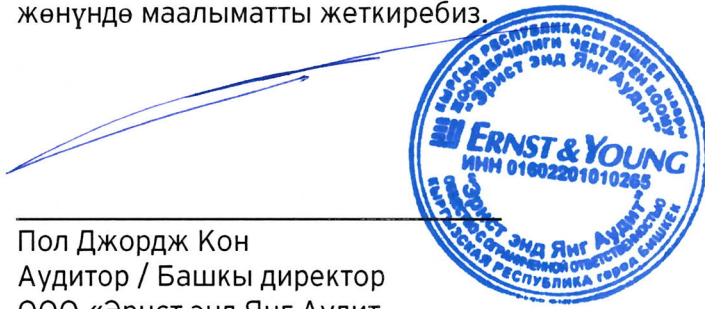
Биздин максатыбыз финансылык отчеттуулук ак ниетсиз аракеттерден же каталардан улам олуттуу бурмалоолорду камтыбай тургандыгына акылга сыярлык ишенимди алууда жана биздин пикирибизди камтыган аудитордук корутундуну чыгарууда турат. Акылга сыярлык ишеним ишенимдин жогорку деңгээлин билдирет, бирок Аудиттин эл аралык стандарттарына ылайык жүргүзүлгөн аудит олуттуу бурмалоолор бар болгон учурда аларды дайыма табат деген кепилдик болуп саналбайт. Бурмалоолор ак ниетсиз аракеттердин же каталардын натыйжасы болушу мүмкүн жана, эгерде алар өз өзүнчө же жыйындысында бул финансылык отчеттуулуктун негизинде кабыл алынуучу пайдалануучулардын экономикалык чечимдерине таасир этиши мүмкүн деп негиздүү түрдө болжолдоого мүмкүн болсо, олуттуу деп эсептелет.

Аудиттин эл аралык стандарттарына ылайык жүргүзүлүп жаткан аудиттин алкагында биз кесипкөй ой жүгүртүүнү колдонобуз жана бүткүл аудиттин аралыгында кесипкөй скептицизмди сактайбыз. Мындан тышкары, биз төмөнкүлөрдү аткарабыз:

- ▶ ак ниетсиз аракеттерден же каталардан улам олуттуу бурмалоолордон улам финансылык отчеттуулукту олуттуу бурмалоо тобокелдиктерин табабыз жана баалайбыз; бул тобокелдиктерге жооп иретинде аудитордук жол-жоблорду иштеп чыгабыз жана жүргүзөбүз; биздин пикирди билдирүү үчүн негиз болушу үчүн жетиштүү жана талаптагыдай болуп саналган аудитордук далилдерди алабыз. Ак ниетсиз аракеттердин натыйжасында олуттуу бурмалоону таппай калуунун тобокелдиги катанын натыйжасында олуттуу бурмалоону таппай калуу тобокелдигине караганда жогору, анткени ак ниетсиз аракеттер көмүскө бүтүмдү, жасалмалоону, атайлап таштап кетүүнү, маалыматты бурмалап көрсөтүүнү же ички контролдоо системасын кыйгап өтүүчү аракеттерди камтышы мүмкүн;
- ▶ ишкананын ички контролдоо системасынын натыйжалуулугу жөнүндө пикирди билдирүү максатында эмес, жагдайга ылайык келген аудитордук жол-жоболорду иштеп чыгуу максатында аудит үчүн мааниси бар ички контролдоо системасы түшүнүгүн алабыз;
- ▶ колдонулуучу эсеп саясатынын ойдогудай мүнөзүн жана жетекчилик эсептеп чыккан баалануучу маанилердин жана маалыматты тиешелүү ачып көрсөтүүнүн негиздүүлүгүн баалайбыз;

- ▶ жетекчилик ишмердүүлүктүн үзгүлтүксүздүгүнө жол берүүнү колдонушунун максатка ылайыктуулугу жөнүндө тыянак, ал эми алынган аудитордук далилдердин негизинде - алардын натыйжасында өз ишмердүүлүгүн үзгүлтүксүз улантууга ишкананын кудуретине кыйла шектенүүлөр келип чыгышы мүмкүн болгон окуяларга же шарттарга байланыштуу олуттуу айкын эместик бар же жоктугу жөнүндө тыянак чыгарабыз. Эгерде биз олуттуу айкын эместиктин болушу жөнүндө тыянакка келсек, биз өзүбүздүн аудитордук корутундубузда көңүлдү финансылык отчеттуулуктагы маалыматты тиешелүү ачып көрсөтүүгө бурууга же, эгерде маалыматты ушундай ачып көрсөтүү ойдогудай эмес болуп саналса, пикирибизди модификациялоого тийишпиз. Биздин тыянактарыбыз аудитордук корутундубуздун күнүнө чейин алынган аудитордук далилдерге негизделген. Бирок келечектеги окуялар жана шарттар Ишкана өз ишмердүүлүгүн үзгүлтүксүз улантууга кудуретин жоготушуна алып келиши мүмкүн;
- ▶ бүтүндөй алганда финансылык отчеттуулукту берүүнү, анын түзүмүн жана мазмунун, анын ичинде маалыматты ачып көрсөтүүнү, ошондой эле финансылык отчеттуулук анын негизинде турган операцияларды жана окуяларды алардын ишенимдүү берилиши камсыз кылынгыдай түрдө көрсөтө тургандыгын же жоктугун баалоону жүргүзөбүз.

Биз Директорлор кенеши менен маалыматтык өз ара аракеттенүүнү жүзөгө ашырып, аларга башкалардан тышкары, аудиттин пландаштырылган көлөмү жана мөөнөттөрү жөнүндө, ошондой эле аудиттин натыйжалары боюнча олуттуу эскертүүлөр жөнүндө, анын ичинде биз аудиттин процессинде тапкан ички контролдоо системасынын маанилүү кемчиликтери жөнүндө маалыматты жеткиребиз.



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

Аудитордун квалификациясынын сертификаты:  
А сериясы № 0366, каттоо номери 2018-жылдын  
22-октябрындагы № 0446, 2023-жылдын  
11-июлундагы № 11030 жеке каттоо номери

Жеке каттоо номери  
«Эрнст энд Янг Аудит» ЖЧКсына Коомдук  
кызыкчылык туудурган субъекттердин  
жана ири ишкердиктин субъекттерин  
текшерүүгө жол берилген аудитордук  
уюмдардын бирдиктүү мамлекеттик  
реестринде 2023-жылдын 22-июнунда  
№2100201 менен Кыргыз  
Республикасынын Экономика жана соода  
министрлигине караштуу Финансы  
рыногун жөнгө салуу жана көзөмөлдөө  
кызматы тарабынан берилген.

Кыргыз Республикасы, Бишкек шаары  
Токтогул к. 125/1, 720001

2024 жылдын 4-марты

**КИРЕШЕЛЕР, ЧЫГЫМДАР ЖАНА БАШКА ЖАЛПЫ КИРЕШЕЛЕР БОЮНЧА ОТЧЕТ**

2023-жылдын 31-декабрында аяктаган жыл үчүн

Миң АКШ доллары менен	Эскертүүлөр	2023 жыл	2022 жыл
Сатып алуучулар менен келишим боюнча түшкөн акча	4	848 975	986 511
Сатуу наркы	5	(362 780)	(414 505)
<b>Дүң киреше</b>		<b>486 195</b>	<b>572 006</b>
Жалпы жана административдик чыгымдар	6	(12 124)	(15 927)
Салыктар	7	(151 377)	(177 238)
Геологиялык чалгындоо чыгымдары	8	(5 087)	(13 919)
Жаратылышты өнүктүрүү фонду жана региондорду өнүктүрүү боюнча социалдык өнөктөштүк фонду	9	(7 512)	(11 956)
Күтүлүп жаткан кредиттик жоготуулар боюнча калыбына келтирүү / (чегерүү)	11	(6 673)	31 297
Башка операциялык кирешелер		978	-
Башка операциялык чыгымдар		(5)	(94)
<b>Операциялык пайда</b>		<b>304 395</b>	<b>384 169</b>
Финансылык кирешелер	12	11 997	4 863
Финансылык чыгымдар	12	(3 733)	(2 636)
Социалдык өнүгүүгө салымдар	13	(1 946)	(4 314)
Башка кирешелер		2 087	-
Башка чыгымдар		(1 174)	(28)
Курстук айырма, нетто		(9 091)	(10 333)
<b>Жыл үчүн пайда</b>		<b>302 535</b>	<b>371 721</b>

Компаниянын жетекчилигинин атынан кол коюлган:




Алмаз Барыктабасов  
Президент

4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы



Талайгуль Букарбаева  
Вице-президент

4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы



Асель Дуйшеналиева  
Башкы бухгалтер

4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы

## ФИНАНСЫЛЫК АБАЛ БОЮНЧА ОТЧЕТ

2023 жылдын 31 декабрындагы абалга карата

Миң АКШ доллары менен	Эскертүүлөр	31 декабрь 2023 жыл	31 декабрь 2022 жыл
<b>Активдер</b>			
<b>Учурдагы эмес активдер</b>			
Негизги каражаттар	14	666 419	692 611
Запастар	18	230 204	–
Рекультивациялоого акча каражаттары	25	63 224	54 266
Учурдагы эмес активдер үчүн алдын-ала төлөө	15	38 871	78 559
Депозиттер	16	6 447	8 608
Узак мөөнөттүү берилген насыялар	17	1 053	–
		<b>1 006 218</b>	<b>834 044</b>
<b>Учурдагы активдер</b>			
Запастар	18	144 204	173 575
Материалдар жана алдын ала төлөө	19	197 280	279 232
Соода жана башка дебитордук карыздар	20	110 786	41 894
Депозиттер	16	1 796	–
Акча каражаттары жана алардын эквиваленттери	21	155 216	123 613
		<b>609 282</b>	<b>618 314</b>
<b>Жалпы активдер</b>		<b>1 615 500</b>	<b>1 452 358</b>
<b>Өздүк капитал</b>			
Акционердик капитал	24	3	3
Кошумча төлөнгөн капитал	24	45 000	45 000
Бөлүштүрүлбөгөн пайда		1 461 314	1 272 879
<b>Өздүк капиталдын жыйынтыгы</b>		<b>1 506 317</b>	<b>1 317 882</b>
<b>Милдеттенмелер</b>			
<b>Узак мөөнөттүү милдеттенмелер</b>			
Рекультивациялоого резерв	25	59 867	60 911
Ижара милдеттенмелери		804	1 294
		<b>60 671</b>	<b>62 205</b>
<b>Кыска мөөнөттөгү милдеттенмелер</b>			
Соода жана башка кредитордук карыздар	22	22 599	45 822
Төлөөгө тийиш болгон башка салыктар	23	25 731	26 330
Ижара милдеттенмелери		182	119
		<b>48 512</b>	<b>72 271</b>
<b>Милдеттенмелердин жыйынтыгы</b>		<b>109 183</b>	<b>134 476</b>
<b>Капиталдын жана милдеттенмелердин жыйынтыгы</b>		<b>1 615 500</b>	<b>1 452 358</b>

Компаниянын жетекчилигинин атынан кол коюлган:



Алмаз Барыктабасов  
Президент  
4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы



Талайгуль Букарбаева  
Вице-президент  
4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы



Асель Дуйшеналиева  
Башкы бухгалтер  
4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы

## АКЧА КАРАЖАТТАРЫНЫН АГЫМЫ БОЮНЧА ОТЧЕТ

2023-жылдын 31-декабрында аяктаган жыл үчүн

Миң АКШ доллары менен	Эскертүүлөр	2023 жыл	2022 жыл
<b>Операциялык иш-чаралар</b>			
Жыл үчүн пайда		302 535	371 721
<i>Жыл ичиндеги кирешени таза акча агымына дал келтирүү үчүн түзөтүүлөр:</i>			
Амортизация жана эскирүү	14	281 638	119 839
Запастар боюнча камды эсептөө		2 188	2 292
Финансылык активдер боюнча күтүлүп жаткан кредиттик жоготуулар	11	6 673	(31 297)
Финансылык кирешелер	12	(11 997)	(4 863)
Финансылык чыгымдар	12	3 733	2 636
Курстук айырмасы		9 091	10 333
Башка операциялык кирешелер		(978)	-
Башка чыгымдар		1 174	-
Негизги каражаттарды тескөөдөн түшкөн киреше		(72)	1 002
		593 985	471 663
Запастарды өзгөртүү		(200 833)	11 808
Материалдарды өзгөртүү жана алдын-ала төлөө		80 742	(118 610)
Соода жана башка дебитордук карыздардын өзгөрүшү		(77 085)	(15 176)
Соода жана башка кредитордук карыздардын өзгөрүшү		(23 786)	2 490
Төлөөгө тийиш болгон башка салыктардын өзгөрүшү		(2 095)	(162 488)
		370 928	189 687
Алынган пайыздар		11 439	4 137
<b>Операциялык иш - аракеттерден келип түшкөн акча каражаттарынын таза агымы</b>		<b>382 367</b>	<b>193 824</b>
<b>Инвестициялык иш-чаралар</b>			
Негизги каражаттарды сатып алуу		(221 251)	(278 181)
Узак мөөнөттүү депозиттерди (жайгаштырууну) кайтаруу		450	(177)
(Чыгаруулар)/ берилген насыялардан түшүүлөр	17	(1 053)	50 000
Рекультивация трасстык фондунга чегерүүлөр		(9 289)	(3 000)
Негизги каражаттарды сатуудан түшкөн каражаттар		-	-
<b>Инвестициялык иш-аракеттерде колдонулган таза акча агымдары</b>		<b>(231 143)</b>	<b>(231 358)</b>
<b>Финансылык иш-чаралар</b>			
Ижара милдеттенмелерин төлөө		(471)	(236)
Төлөнгөн дивиденддер	24	(109 224)	(30 776)
Акционерге төлөмдөр		(3 000)	-
Акцияларды чыгаруу	24	-	2
<b>Финансылык иш-аракеттерде колдонулган накталай акча агымдары</b>		<b>(112 695)</b>	<b>(31 010)</b>
<b>Акча каражаттарынын таза көбөйүшү / (азайышы)</b>		<b>38 529</b>	<b>(68 544)</b>
Валюта курсунун өзгөрүүсүнүн акча каражаттарына жана алардын эквиваленттерине таасири		(6 442)	(11 935)
Күтүлүп жаткан кредиттик жоготуунун акча каражаттарына жана алардын эквиваленттерине таасири	11	(484)	5 511
1-январга карата акча каражаттары жана алардын эквиваленттери		123 613	198 581
<b>31-декабрга карата акча каражаттары жана алардын эквиваленттери</b>	<b>21</b>	<b>155 216</b>	<b>123 613</b>

Компаниянын жетекчилигинин атынан кол коюлган:

Алмаз Барыктабасов  
Президент4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз РеспубликасыТалайгуль Букарбаева  
Вице-президент4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз РеспубликасыАсель Дуйшеналиева  
Башкы бухгалтер4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы

5-44-беттердеги түшүндүрмө эскертүүлөр ушул финансылык отчеттун ажырагыс бөлүгү болуп саналат.

## ӨЗДҮК КАПИТАЛДЫН ӨЗГӨРҮШҮ БОЮНЧА ОТЧЕТ

2023-жылдын 31-декабрында аяктаган жыл үчүн

Миң АКШ доллары менен	Акционердик капитал	Кошумча төлөнгөн капитал	Бөлүштүрүлбө гөн пайда	Бардыгы
<b>2022-жылдын 1-январына</b>	1	45 000	971 193	1 016 194
Жыл үчүн пайда	-	-	371 721	371 721
Жыл ичиндеги жалпы кирешенин жыйынтыгы	-	-	371 721	371 721
Дивиденддер	-	-	(70 035)	(70 035)
Акцияларды чыгаруу (24 Эскертүү)	2	-	-	2
<b>2022-жылдын 31-декабрына</b>	<b>3</b>	<b>45 000</b>	<b>1 272 879</b>	<b>1 317 882</b>
Жыл үчүн пайда	-	-	302 535	302 535
Жыл ичиндеги жалпы кирешенин жыйынтыгы	-	-	302 535	302 535
Дивиденддер	-	-	(109 224)	(109 224)
Акционерге төлөмдөр	-	-	(4 876)	(4 876)
<b>2023-жылдын 31-декабрына</b>	<b>3</b>	<b>45 000</b>	<b>1 461 314</b>	<b>1 506 317</b>

Компаниянын жетекчилигинин атынан кол коюлган:



Алмаз Барыктабасов  
Президент

4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы



Талайгуль Букарбаева  
Вице-президент

4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы



Асель Дуйшеналиева  
Башкы бухгалтер

4-март, 2024-жыл  
Бишкек, Кыргыз Республикасы