

Кыргызаудит

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 2022 года, отчета о прибыли и убытке 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, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его 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 оговоркой

1. ОАО «Кыргызалтын» имеет Учетную политику, которую необходимо применять бухгалтерском учете по всем филиалам и подразделениям Общества, в которой представлены единый план счетов и единые методики расчетов резервов и других показателей. Однако, в настоящее время Учетная политика не получила единообразного применения в филиалах подразделениях. Поэтому имеется множество вопросов по ведению бухгалтерского учета подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Требуется активизировать процесс освоения Учетной политики всеми филиалами и подразделениями целью обеспечения полноценной и своевременной информацией для подготовки достоверной финансовой отчетности.
2. В Учетной политике ОАО «Кыргызалтын» отсутствует описание учета финансовых активов согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». ОАО «Кыргызалтын» не производит классификацию финансовых активов по бизнес-процессам, соответственно, не рассчитывает резерв на обесценение с учетом прогнозирования денежных потоков, как того требует МСФО (IFRS) 9. Последствие не исполнения требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» оказывает очень серьезное влияние на достоверность финансовой отчетности. Например, рассчитать прогнозируемую сумму резерва с учетом обесценения не представлено возможным.
3. В Учетной политике ОАО «Кыргызалтын» не уделено должного внимания учету инвестиций в совместные предприятия. В балансе Общества сумма инвестиций в совместные предприятия составляет 1 296 328 тыс. сом на 31 декабря 2022 года. Представленная сумма инвестиций отражена по первоначальной стоимости. Принятая практика взаимоотношений с совместными предприятиями в Обществе требует кардинального пересмотра, поскольку некоторые совместные предприятия допускают не представление своей финансовой отчетности ссылаясь на то, что имеют убытки и отсутствие дивидендов по инвестициям. МСФО (IAS) «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» п. 11 требует применять метод долевого участия в целях повышения информативности финансовой отчетности в части чистых активов и прибыли или убытка инвестора, даже если средства, полученные в результате распределения прибыли, лишь в малой мере отражают или

отражают результаты деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Такая практика не отражает реальной суммы вложений согласно требованиям МСФО.

4. В финансовом учете ОАО «Кыргызалтын» необходимо признавать резервы по рекультивации по дисконтированной стоимости. Поскольку это не исполняется, отраженные затраты рекультивации по периодам представлены без учета временной стоимости денег. В бухгалтерском учете ОАО «Кыргызалтын» отражает затраты на равномерной основе, что нарушает требования МСФО (IFRS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
5. В 2022 году на деятельность ОАО «Кыргызалтын» было оказано сильное влияние процесс взаимоотношений между Правительством КР, ОАО «Кыргызалтын» и Компанией «Центерра Голд Инк.». Взаимоотношения Общества с Компанией «Центерра Голд Инк.» осуществлялись в соответствии с пересмотренным акционерным соглашением между ОАО «Кыргызалтын» и Корпорацией Самесо и Компанией «Центерра Голд Инк.» от 06.06.2019 г. Обществом, состоящим на 01.01.2022 г. является владельцем 77 401 766 обыкновенных акций Компании «Центерра Голд Инк.», что составляет примерно 26% от общего объема выпущенных обыкновенных акций.

В мае 2021 года Правительство КР ввело внешнее управление ЗАО «Кумтор Голд Компани» в ответ на этот шаг 17 мая 2021 года Совет Директоров Компании «Центерра Голд Инк.» сославшись на раздел 2.7(b) акционерного соглашения принял решение о введении ограничений на акции, принадлежащие ОАО «Кыргызалтын». Более того, ОАО «Кыргызалтын» не может распоряжаться акциями по своему усмотрению, а Компания «Центерра Голд Инк.» оставляет за собой право не выплачивать дивиденды.

Эти события повлекли за собой судебные и арбитражные разбирательства, инициированные Компанией «Центерра Голд Инк.» между упомянутой Компанией, Правительством КР и ОАО «Кыргызалтын». В результате разбирательств было подписано глобальное соглашение между вышеупомянутыми сторонами по решению имеющихся противоречий.

Вышеуказанные обстоятельства, вызванные действиями Компании «Центерра Голд Инк.», оказали очень сильное влияние на деятельность ОАО «Кыргызалтын» в течение всего 2022 года.

Руководство Общества оценило последствия сделки на характер и условия деятельности ОАО «Кыргызалтын», а также степень воздействия внешних факторов на суждение о результатах событий. На всех этапах аудиторской проверки были выявлены аудиторские доказательства происшедших событий, сделок и условий этих сделок, которые серьезно повлияли на принимаемые решения руководства и финансовую отчетность.

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргызаудит» (лицензия № 0030 серии, 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 Республики, 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 оговоркой.

Важные обстоятельства

ОАО «Кыргызалтын» являлся представителем Кыргызской Республики в Компании «Центерра Голд Инк.» в период разработки и подписания межгосударственного соглашения о строительстве ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани». (Подписание Правительством Кыргызстана и корпорацией «Камеко» Генерального соглашения о создании проекта «Кумторзолото», 1992 год).

В этом процессе была создана компания «Центерра Голд Инк.», учредителями которой было ОАО «Кыргызалтын» от Кыргызской Республики и корпорацией «Камеко» от Канады.

ОАО «Кыргызалтын» было выделено 16,6% акций, затем их доля увеличилась до 2. Поскольку ОАО «Кыргызалтын» не имело влияния на деятельность компании «Центерра Инк.», следовательно акции не возможно было классифицировать как Инвестиции ассоциированные компании, следовательно к ним нельзя применять МСФО 28.

В мае 2021 года Правительство КР ввело внешнее управление ЗАО «Кумтор Голд Компан» ответ на этот шаг 17 мая 2021 года Совет Директоров Компании «Центерра Голд» сославшись на раздел 2.7(b) акционерного соглашения принял решение о введении ограничении на акции, принадлежащие ОАО «Кыргызалтын». Более того, ОАО «Кыргызалтын» не имеет распоряжаться акциями по своему усмотрению, а Компания «Центерра Голд Инк.» оставляет собой право не выплачивать дивиденды.

Проводимые арбитражные разбирательства, инициированные Компанией «Центерра Голд» между упомянутой Компанией, Правительством КР и ОАО «Кыргызалтын» привели к приходу глобального соглашения по решению имеющихся противоречий.

В 2022 году завершилась сделка по обмену инвестициями между ОАО «Кыргызалтын» Компанией «Центерра Голд Инк.» в соответствии с условиями Глобального соглашения урегулирования, заключенному между Кыргызской Республикой и ОАО «Кыргызалтын» Компанией «Центерра Голд Инк.».

Сложилась ситуация, когда на разрешение проблем ОАО «Кыргызалтын» влияют события инициируемые только высшим политическим и экономическим управлением КР. Т.е., у Общества отсутствует реалистичная альтернатива урегулирования ситуации имеющимися собственными возможностями. Поэтому в рамках имеющихся возможностей сложившийся режим управления использует ресурсы для поддержания финансово-хозяйственной деятельности Общества сохранения своей позиции в отрасли. В сложившихся условиях Общество будет использовать свой опыт работы по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая 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 способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие соответствующих случаев сведений, относящихся к непрерывности деятельности, составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключение случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации 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 содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что не будет выявлено существенных искажений при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что отдельные 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, применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вслед за недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточно надежными, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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, имеет ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, 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 достоверное представление операций и событий 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 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 могут быть обоснованно считаться 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 вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в 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 отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"

г. Бишкек
14 апреля 2023г.



Е.В. Леднев

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

Примечание 1. Описание деятельности

Открытое акционерное общество «Кыргызалтын» (далее – Общество) было создано 15 октября 1992 года как Госконцерн «Кыргызалтын» с целью объединения предприятий горнодобывающей отрасли Кыргызской Республики для поддержания производства действующих предприятий и реализации новых проектов по добыче золота. Дата первичной государственной регистрации в Министерстве юстиции КР – 18 января 1993 года.

23 июля 1999 года Указом Президента Госконцерн «Кыргызалтын» был преобразован в открытое акционерное общество. Последняя перерегистрация Общества в Министерстве юстиции Кыргызской Республики была произведена 28 февраля 2010 года, регистрационное свидетельство № 5482-3301-ОАО.

ОАО «Кыргызалтын» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и Уставом Общества. Основной целью Общества, согласно уставу, является извлечение прибыли и поддержание конкурентоспособности предприятия.

Юридический адрес Общества: 720040, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Абдумомунова 195.

Отношения с Государством

ОАО «Кыргызалтын» зарегистрировано как частное акционерное общество. Единственным учредителем Общества является Государство в лице Фонда по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики, которое владеет 100% акционерного капитала.

Государственные контрольные функции в части соблюдения законодательства, уплаты налогов и обязательных страховых взносов Общества осуществляют Счетная палата, Управление Государственной налоговой службы и Социальный фонд Кыргызской Республики..

Примечание 2. Основная деятельность

Открытое акционерное общество «Кыргызалтын» является крупнейшим отечественным предприятием, специализирующимся на освоении месторождений золота.

В состав Общества входят следующие филиалы: Филиал «Аффинажный завод», Филиал «Рудник Солтон-Сары», Филиал «Терексайский рудник», Филиал «Комбинат Макмалзолото», Филиал «Автотранспортное предприятие», Филиал «Кыргызалтын-Курулуш», Филиал «Санаторий Кыргызское взморье».

Основной целью Общества является максимальное извлечение прибыли, которая осуществляется через следующие виды деятельности:

- Добыча, переработка и реализация благородных, редких, цветных и попутных металлов, других полезных ископаемых;
- Проведение экспортных, импортных и реэкспортных операций с драгоценными металлами;
- Проведение аффинажной переработки золотосодержащего сырья собственного производства, предприятий с иностранным участием и местных золотодобывающих компаний;
- Производство мерных золотых слитков, их реализация резидентам республики (юридическим и физическим лицам) и не резидентам, проведение котировок стоимости изготовления золотых медалей и монет;
- Сбор, скупка, переработка и реализация промышленного лома и отходов черных и цветных металлов, а также драгоценных металлов;
- Скупка, ремонт, изготовление и реализация ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней;
- Проведение горно-капитальных, поисковых и геологоразведочных работ по золоту и другим полезным ископаемым;
- Оказание менеджерских и других услуг предприятиям с иностранным участием на договорной основе;
- Предоставление автотранспортных услуг;
- Выполнение строительных и ремонтных работ собственными силами или с привлечением подрядчиков;

- Оказание санаторно-курортных услуг по оздоровлению сотрудников Общества и граждан Кыргызской Республики и других государств;
- Оказание других услуг, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики и стран, на территории которых эта деятельность осуществляется.

ОАО «Кыргызалтын» осуществляет деятельность на основании лицензий. В 2022 году в распоряжении Общества имелось 11 лицензий, в том числе:

№	Номер лицензии	Название объекта	Размер площади	Срок действия лицензионного соглашения	Вид недропользования	Полезное ископаемое
Разведка, проектирование и разработка месторождений						
1	1829AE	Участок Алтынтор месторождение	200 га	08.06.2010 26.06.2023	Разработка	Золото
2	5887 AE	Хвостохранилище №1, месторождение Терек-Сай	2.40 га	22.03.2018 31.12.2025	Разработка	Золото, серебро
3	5888 AE	Хвостохранилище №2, месторождение Терек-Сай	7.80 га	22.03.2018 31.12.2025	Разработка	Золото, серебро
4	5889 AE	Хвостохранилище №3, месторождение Терек-Сай	12.80 га	22.03.2018 31.12.2025	Разработка	Золото, серебро
5	6082-АП	Кылдоуская площадь	75 га	02.08.2018 28.06.2022	Разведка	Золото
6		Хвостохранилище №4, №5 месторождение Солтон-Сары	19 га	29.12.2021 31.12.2027	Разработка	Золото
Разработка с целью отбора подземных вод						
1	3491BE	Скважина №1842 Рыбачинское месторождение	11 м ³ /сут	17.10.2014 26.03.2024	Разработка	Пресные воды
2	3518BE	Чолпон-Атинское месторождение	20 м ³ /сут	26.03.2014 26.03.2024	Разработка	Термально-мин-е воды
3	3519BE	Чоктал-Ананьевское месторождение	1658 м ³ /сут	27.03.2013 26.03.2024	Разработка	Пресные воды
4	3711BE	Солтон-Саринское месторождение Сква. №8892	359 м ³ /сут	29.09.2014 29.09.2029	Разработка	Пресные воды
5	3710BE	п. Казарман скважины №4387- №4389	2500 м ³ /сут	17.10.2014 26.03.2024	Разработка	Пресные воды

По каждой лицензии имеется лицензионное соглашение, в котором содержатся сведения о порядке и условиях пользования недрами и требования к Обществу производить техническую и биологическую рекультивацию пройденных горных выработок, а также периодически производить отчисления на целевой рекультивационный счет, открытый в коммерческом банке Кыргызской Республики.

Примечание 3. Инвестиционная деятельность

В настоящее время в ОАО «Кыргызалтын» ведется 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

ОАО "Кыргызалтын" является учредителем и акционером в совместных предприятиях созданных для разработки золоторудных месторождений на территории Кыргызской Республики и имеет доли владения в следующих юридических лицах:

- ЗАО «Кумтор Голд Компани» 100%;
- ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» 100%;
- Совместное предприятие ОсОО «Алтынкен» — доля ОАО «Кыргызалтын» составляет 40%, доля китайской горно-добывающей компании «Zi Jin Mining Group» - 60%;
- Совместное предприятие ОсОО «Эти Бакыр Терексай» - 25 % доли ОАО «Кыргызалтын» и 75% турецкой компании «Эти Бакыр»;
- Совместное предприятие ОсОО «Макмал Голд Компани» - доля ОАО «Кыргызалтын» составляет 34%, доля китайской компании ОсОО «Мансон Групп» — 66%;
- Простое товарищество ОАО «Кыргызалтын» и ОсОО «Авелум Партнер» - с долей ОАО «Кыргызалтын» 35%, ОсОО «Авелум Партнер» 65%;
- ОсОО «Кыргызалтын Ювелирпром» - 67% доли ОАО «Кыргызалтын» и 33% ОсОО «Кыргызский ювелирный завод Алтын»;
- Учреждение Проектно-исследовательский центр «Кен-Тоо».

ОАО "Кыргызалтын" являлось владельцем 77 401 766 акций международной компании "Центерра Голд Инк.", которая владела правом на разработку и геологоразведку на месторождении Кумтор в Кыргызской Республике. Доля ОАО "Кыргызалтын" составляла примерно 26% от общего объема выпущенных обыкновенных акций.

В ответ на введение Кыргызской Республикой внешнего управления рудником Кумтор, 17 мая 2021 года Совет директоров Центерра принял решение о введении ограничений на акции, принадлежащие ОАО "Кыргызалтын". Согласно данному решению ОАО "Кыргызалтын" не могло распоряжаться акциями по своему усмотрению, а также Центерра оставляла за собой право не выплачивать дивиденды, распределяемые ежеквартально акционерам Центерра. В течение 2021 года проводились арбитражные разбирательства, инициированные компанией «Центерра Голд Инк.» по проекту Кумтор.

Для достижения мирового соглашения в 2022 году было подписано "Глобальное соглашение об урегулировании" между Кыргызской Республикой и ОАО «Кыргызалтын» и Компанией «Центерра Голд Инк.», согласно которому была произведена передача акций «Центерра Голд Инк.» канадской стороне в обмен на акции ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани».

Было достигнуто полное и окончательное освобождение от всех претензий сторон и прекращение всех судебных разбирательств с участием сторон во всех юрисдикциях без признания ответственности. Внешнее управление на руднике Кумтор было снято Распоряжением Кабинета Министров КР № 446-р от 23.08.2022 г.

Примечание 4. Экономическая среда

За последние годы Кыргызская Республика переживала период политической и экономической нестабильности. Осуществление любого вида экономической деятельности в Кыргызской Республике подвержено рискам.

Существует вероятность того, что риски и их последствия в критической ситуации могут оказать непредсказуемое влияние на деловую активность любого предприятия при недостаточной величине текущих активов и привести к неожиданным результатам. Именно эти риски и непредсказуемость их последствий способны породить особую категорию неопределенности, которая может негативным образом повлиять не только на текущую, но и на будущую коммерческую деятельность хозяйствующих субъектов, на окупаемость их активов и соблюдение сроков погашения обязательств.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы, несмотря на введение в 2022 году нового налогового кодекса.

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за

пределами Кыргызской Республики, а также сравнительно высокие инфляция и процентные ставки.

В 2022 году главными факторами, влияющими на экономику Кыргызстана, явились следующие:

- влияние специальной военной операции России на Украине;
- макроэкономическая среда и вопросы изменения климата в финансовой и нефинансовой информации;
- пограничный конфликт с Таджикистаном;
- урегулирование вопросов границ с Узбекистаном;
- карантинные ограничения на пограничных пунктах с Китаем;
- поиски альтернативных источников для усиления торговли, инвестиций, вариантов обеспечения безопасности и т.д.

Из-за санкций и ограничений на российскую финансовую систему трудовые мигранты испытывают значительные трудности в осуществлении денежных переводов в Кыргызстан, экспортеры - в получении оплаты за поставленные товары, импортеры - в оплатах за поставки российской продукции. Значительно сокращено количество авиарейсов между странами. Ограничены поставки в Кыргызстан из других стран, которые шли транзитом через территорию России, Обществу приходится искать альтернативные маршруты.

Будущее экономическое развитие Кыргызской Республики в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Кыргызской Республики, наряду с налоговыми, юридическими, нормативно-правовыми и политическими изменениями.

В 2022 году продолжается адаптация экономики Республики, связанная со вступлением в Евразийский экономический союз. Существуют трудности связанные с ужесточением правил на таможенной территории стран – членов ЕАЭС, неконкурентоспособности отечественной продукции.

На экономическое развитие страны продолжают оказывать влияние основные торговые партнеры – Российская Федерация, Республика Казахстан, что сказывается на отечественной экономике через каналы торговли и объемы притока денежных переводов в страну.

В сложившихся условиях экономики КР на развитие бизнеса ОАО «Кыргызалтын», влияют как макроэкономические факторы, так и специфика осуществляемой деятельности. На деятельность Общества оказали влияние рост цен на материальные и энергетические ресурсы, увеличение ставок налога роялти и налога на доходы горно-добывающих предприятий, осуществляющих деятельность по добыче и реализации золотосодержащей руды и золотосодержащего концентрата и серебра.

Примечание 5. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

5.1. Принцип ведения бухгалтерского учета

Методологической основой составления финансовой отчетности ОАО «Кыргызалтын» являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, действующие на 31.12.2022 г.

Финансовая отчетность представлена в тысячах сомов.

5.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство считает, что ОАО «Кыргызалтын» сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Поэтому руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что ОАО «Кыргызалтын» продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации Отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности к деятельности Общества.

Примечание 6. Основные бухгалтерские суждения и оценки

Настоящая финансовая отчетность ОАО «Кыргызалтын» была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за календарный год с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Применяемые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

6.1 Оценка минеральных запасов

Общество производит оценку минеральных запасов, которая включает оценку объема руды и вскрышных работ, соответствующего содержания золота в руде и количества золота, которое может быть законно и экономически целесообразно извлечено из горнодобывающих активов Общества.

Такие оценки резервов и их изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества в следующих областях:

- Балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, горнодобывающих активов и прочих основных средств может быть изменена вследствие изменений ожидаемых будущих денежных потоков;
- Распределение затрат на вскрышу между активом, связанным со вскрышными работами, и запасами;
- Амортизационные отчисления горнодобывающих активов и активов, связанных со вскрышными работами, рассчитываются с использованием общего объема руды в пределах соответствующего рудного тела и могут изменяться при изменении оценки объема минеральных запасов;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации могут изменяться в тех случаях, когда изменения в оценке минеральных запасов влияют на ожидания относительно сроков выполнения соответствующих работ и понесения связанных с ними затрат.

Общество оценивает минеральные запасы на основе информации, собранной надлежащим образом квалифицированными компетентными лицами, относящейся к геолого-техническим данным о размере, глубине, форме и состоянии составе рудных тел, а также методах добычи и коэффициентах извлечения. Такой анализ требует сложных геологических суждений для интерпретации полученных данных. Оценка извлекаемых запасов основывается на таких

факторах, как оценки валютных курсов, цен на сырьевые товары, будущих потребностей в капитале и производственных затрат, а также на геологических допущениях и суждениях, сделанных при оценке размера и состава рудного тела.

Общество ежегодно пересматривает свои оценки минеральных запасов полезных ископаемых. По мере изменения используемых экономических допущений и получения дополнительной геологической информации в ходе эксплуатации месторождений оценки минеральных запасов могут изменяться.

6.2 Резерв по выводу активов из эксплуатации

Общество оценивает стоимость резерва по выводу активов из эксплуатации исходя из понимания руководством текущих требований законодательства и внутренних технических оценок и представляет наилучшие оценки руководства приведенной стоимости расходов, которые потребуются в будущем.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, отражены в сумме резерва, если существует достаточно объективных доказательств в пользу того, что они могут произойти. При определении суммы резерва по выводу активов из эксплуатации руководство использует ряд допущений и оценок. Основные оценки и допущения относятся к таким факторам неопределенности, как: требования применимой нормативно-правовой базы, величина возможного загрязнения, сроки, степень и расходы на мероприятия, необходимые для рекультивации земель. Эти факторы неопределенности в будущем могут привести к расходам, которые будут отличаться от текущих резервов.

6.3 Переоценка основных средств

Общество оценивает здания и оборудование по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. Последняя переоценка была проведена в декабре 2020 году. Общество привлекло независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года.

6.4 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

6.5 Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

6.6 Резервы

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или в конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в финансовой отчетности. На 31 декабря 2021 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 138 688 тыс.сом (31.12.2020г.: 119 709 тыс.сом). Более подробная информация приведена в Примечании №16.

6.7 Налогообложение

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований. При оценке налоговых рисков, руководство Общества рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения

существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

6.8 Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6.9 Обесценение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Общество классифицирует определенные активы как учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признает изменения их справедливой стоимости в составе капитала. В случае снижения справедливой стоимости руководство оценивает снижение стоимости с тем, чтобы определить, свидетельствует ли оно об обесценении, которое следует признавать в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

6.10 Классификация аренды - Общество в качестве арендодателя

Общество заключило договоры аренды оборудования и недвижимости, классифицируемых как операционная или финансовая на основании анализа условий договоров. Например, если срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта аренды и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости актива, и Общество установило, что у него сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанный актив, к этим договорам порядок учета определен как для договоров операционной аренды.

6.11 Принцип непрерывности деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год получена прибыль в размере 42 134 329 тыс.сом. В 2022 году на деятельность Общества значительное влияние оказала сделка по обмену акций канадской компании «Центерра Голд Инк.» на акции дочерних компаний ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани», описанные в Примечании 11 и 12.

В 2022 году была завершена сделка по обмену инвестициями: ОАО «Кыргызалтын» передало принадлежащий Обществу пакет акций «Центерра Голд Инк.», в обмен канадская Компания «Центерра Голд Инк.» передала ОАО «Кыргызалтын» 100 % акций дочерних компаний ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани», а также выплатила денежный платеж (условные дивиденды).

Руководство считает, что Общество сможет продолжить в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Будущие экономические условия и их последующее развитие, могут отличаться от оценки руководства. По мере проявления любых неопределенностей и возникновения возможности надежного измерения произошедших событий для количественной оценки их влияния на бизнес, в финансовую отчетность будут включены соответствующие корректировки.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Общества.

Примечание 7. Основные принципы учетной политики

Изменение в учетной политике и раскрытие

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

В течение отчетного года при подготовке финансовой отчетности ОАО «Кыргызалтын» ориентировано на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало какого-либо влияния на финансовые результаты и положение ОАО «Кыргызалтын».

ОАО «Кыргызалтын» считает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

7.1. Валюта отчетности

Статьи финансовой отчетности Общества оцениваются в национальной валюте Кыргызской Республики – сом. Валютой представления отчетности Общества является сом. Все значения в отчетности выражены в тыс.сом.

7.2 Денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

7.3. Операции с иностранной валютой

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в Кыргызские сомы по соответствующему официальному обменному курсу Национального Банка КР (НБ КР) на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу НБ КР на дату совершения операции. Разницы между курсами, используемыми для конкретной сделки, и официальным курсом НБ КР на эту же дату, включаются в прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой. Прибыль и убытки по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, возникшие при изменении официальных обменных курсов признаются как прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой.

Официальные курсы иностранных валют по отношению к сому, используемые Обществом при подготовке данной финансовой отчетности:

Наименование валюты	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США (USD)	85,6800	84,7586
Евро (EUR)	91,4377	95,7857
Российский рубль (RUB)	1,1763	1,1409
Канадский доллар (CAD)	63,3025	66,0967
Казахский тенге (KZT)	0,1852	0,1964

7.3. Основные средства

Основные средства, принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Общество отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

В финансовой отчетности основные средства за исключением земли, зданий, незавершенного строительства и оборудования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Земельные участки, здания, незавершенное строительство и оборудование отражены в финансовой отчетности по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объекта основного средства на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. В 2020 году была произведена переоценка независимым оценщиком.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако, если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе прироста стоимости от переоценки активов.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переносится из прироста стоимости от переоценки активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из определенных сроков полезной службы, за исключением транспорта в Филиале АТП. Ниже представлены сроки службы, применяемые для расчета амортизации:

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для расчета амортизации:

Группы основных средств	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения	40-125
Машины и оборудование	2-20
Мебель и принадлежности	3-40
Мебель в Санатории	1-20
Компьютерное, офисное и прочее оборудование	5-15
Транспортные средства грузовые	4-20
Транспортные средства легковые	5-10
Благоустройство арендованной собственности	Срок аренды
Прочие основные средства	1-12

Амортизация по транспорту Филиала АТП рассчитывается по производственному методу исходя из пробега, установленного техническими характеристиками.

На конец каждого отчетного периода руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Земля. Общество имеет зарегистрированные права на использование земельных участков сроком до 49 лет, на которых расположены его основные средства. Договоры аренды земельных

участков основаны на переменных арендных платежах, связанных с кадастровой стоимостью участков, поэтому платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, в котором они были произведены. По земельным участкам, находящимся в собственности Общества, и по правам на использование участков, амортизация не начисляется.

7.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением прав на земельные участки, учитываемых по переоцененной стоимости.

Нематериальные активы, созданные внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения, лицензий, а также права временного пользования земельными участками и возмещения потерь сельскохозяйственного производства на 49 лет. Сроки использования установлены от 3 до 15 лет.

7.5 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Общества, когда Общество становится стороной договорных положений по данному инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не имеющей существенного финансового компонента, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, в зависимости от обстоятельств, при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все регулярные операции по покупке или продаже финансовых активов признаются и прекращаются на дату совершения сделки. Регулярные покупки или продажи – это покупки или продажи финансовых активов, которые требуют доставки активов в сроки, установленные правилами или соглашениями на рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии оцениваются в полном объеме либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, соответствующие следующим условиям, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости:

- Финансовый актив хранится в рамках бизнес-модели, целью которой является хранение финансовых активов для сбора договорных денежных средств по контракту.
- Договорные условия финансового актива приводят в определенные даты к возникновению денежных потоков, которые являются исключительно выплатами по основной сумме и процентам на непогашенную основную сумму.

Долговые инструменты, соответствующие следующим условиям, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД):

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как за счет сбора договорных денежных потоков так и продажи финансовых активов,
- Договорные условия финансового актива приводят в определенные даты к возникновению денежных потоков, которые являются исключительно выплатами по основной сумме и процентов на непогашенную основную сумму.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму, по которой финансовый актив оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс накопленная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между этой первоначальной суммой и суммой погашения, скорректированной на любой резерв на возможные потери. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки резерва на возможные потери.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки по долговым инструментам, оцениваемым впоследствии по амортизированной стоимости и по ССПСД. Для финансовых активов, отличных от приобретенных или созданных финансовых активов, обесцененных по кредиту, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали обесцененными по кредиту (см. ниже). Для финансовых активов, которые впоследствии стали обесцененными по кредитам, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующих отчетных периодах кредитный риск по финансовому инструменту, обесцененному в результате обесценения, повышается таким образом, что финансовый актив больше не обесценен в результате обесценения, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива.

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка и включается в статью "финансовый доход - процентный доход".

Долевые инструменты, указанные как ССПСД

Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД, первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости с учетом прибылей и убытков, возникающих в результате изменений справедливой стоимости, признанных в составе прочего совокупного дохода и накопленных в резерве по переоценке инвестиций. Накопленная прибыль или убыток постепенно переносится в нераспределенную прибыль.

Дивиденды по этим инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка по статье "Финансовые доходы - Прочее".

Финансовый актив предназначен для торговли, если либо:

- Актив был приобретен главным образом с целью его продажи в ближайшем будущем.
- При первоначальном признании он является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которыми Общество управляет совместно, и имеет доказательства недавней фактической модели краткосрочной фиксации прибыли.

- Это производный инструмент (за исключением производного инструмента, который является договором финансовой гарантии или определенным и действующим инструментом хеджирования).

Обесценение финансовых активов

Общество признает резерв на возможные потери по кредитам, по инвестициям в долговые инструменты, которые оцениваются по амортизированной стоимости, дебиторской задолженности по аренде и торговой дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату для отражения изменений кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Общество всегда признает ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока действия по торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются на основании анализа просроченной задолженности сроком более трех лет.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекают договорные права на денежные потоки от актива или когда она передает финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, другой организации. Если Общество сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, Общество продолжает признавать финансовый актив, а также признает обеспеченные займы в отношении полученных поступлений.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и подлежащего получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. При прекращении признания инвестиций в долевой инструмент, которые Общество выбрало при первоначальном признании для оценки по ССПСД, совокупная прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве по переоценке инвестиций, не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся в нераспределенную прибыль.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных выплат (включая все комиссии и сборы, выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и другие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок, к амортизированной стоимости финансового обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признавать финансовые обязательства, когда обязательства Общества исполнены, аннулированы или истек срок их действия. Разница между балансовой стоимостью прекращенного признания финансового обязательства и выплаченным и подлежащим уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

7.6 Финансовая аренда (лизинг) у арендодателя

Аренда классифицируется как финансовая, если она в существенной степени переносит все сопутствующие владению риски и выгоды на арендатора.

Общество признает финансовую аренду в отчете о финансовом положении в случае вступления Общества в договорные отношения, в результате которых у Общества возникают права на получение денежных средств в обмен на предоставление прав пользования оборудованием арендатором с последующим переходом к ним прав собственности по окончании финансовой аренды. Общество прекращает признание финансовой аренды, когда теряет контроль над правами требования по договору.

Первоначальное признание

Общество признает активы, находящиеся в финансовой аренде, в финансовой отчетности и представляет их как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Чистая инвестиция в аренду представляет собой валовую инвестицию в аренду, дисконтированную по ставке процента, предусмотренной в договоре аренды, за минусом незаработанного дохода.

Задолженность по арендным платежам к получению показывается арендодателем как возмещение основной суммы долга и финансовый доход для компенсации и вознаграждения арендодателя за его инвестиции и услуги.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды.

Последующая оценка

Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию арендодателя в финансовую аренду.

Поступившие лизинговые платежи уменьшают дебиторскую задолженность.

7.7 Инвестиции в совместные предприятия

Совместное предприятие - это соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Общество выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности должна отражаться через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций;
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Общество является участником совместного предприятия, Общество должно признавать свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражать такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия.

7.8 Месторождения на стадии строительства

Месторождения на стадии строительства включают в себя расходы, непосредственно связанные с разработкой карьеров и доведением добычи на них до коммерческого уровня после подтверждения оценки запасов и утверждения плана разработки месторождения в Государственном Агентстве Геологии и Недропользования при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики. Данные расходы включают в себя приобретение и строительство карьеров, предпроизводственные расходы, строительство перерабатывающих комплексов и инфраструктуры карьеров, стоимость ранее приобретенных прав на пользование недрами и лицензий на разведку и оценку полезных ископаемых, затраты на проходку разведочных траншей, отбор проб и образцов, а также дисконтированную стоимость будущих денежных потоков по расходам на вывод активов из эксплуатации и капитализированные затраты по кредитам.

Месторождения на стадии строительства не амортизируются. Капитализированные затраты, включенные в активы «Месторождения на стадии строительства», переводятся в состав горнодобывающего актива при достижении коммерческого уровня добычи на соответствующем месторождении.

7.9 Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых

Затраты на разведку и оценку полезных ископаемых капитализируются в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, когда предполагается, что затраты на освоение перспективной территории окупятся в ходе будущей эксплуатации, продажи, либо когда на отчетную дату деятельность по разведке и оценке не достигла уровня, позволяющего произвести обоснованную оценку наличия коммерческих извлекаемых запасов руды.

В первоначальную оценку активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, включаются:

- затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;

- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- затраты на разведочное бурение;
- затраты на проходку разведочных траншей;
- затраты на отбор проб и образцов;
- затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- проценты по заемным средствам, капитализированные в период выполнения разведки и оценки полезных ископаемых;
- лицензии, дающие право проведения геологического изучения и разведки участка недр;
- иные затраты, непосредственно связанные с поиском и оценкой полезных ископаемых.

Капитализированные затраты на разведку и оценку переводятся в состав активов месторождений на стадии строительства после подтверждения оценки запасов и утверждения плана работ в Государственном Агентстве Геологии и Недропользования при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики.

Перед реклассификацией в состав месторождений на стадии строительства, активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, должны быть проверены на обесценение и любой убыток от обесценения должен быть признан. Активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, оцениваются на предмет обесценения, если факты и обстоятельства свидетельствуют о том, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, может превышать его возмещаемую стоимость.

Следующие факты и обстоятельства, среди прочего, указывают на то, что активы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, должны быть проверены на предмет обесценения:

- Срок действия лицензии на разведку на определенном участке истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем и, как ожидается, не будет продлен;
- Основные расходы на дальнейшую разведку и оценку запасов золота на определенном участке не предусмотрены ни в бюджете, ни в планах;
- Разведка и оценка запасов золота на определенном участке не привели к обнаружению коммерчески жизнеспособных количеств запасов золота, и было принято решение прекратить такую деятельность на определенном участке; и
- Существует достаточно данных, свидетельствующих о том, что, хотя разработка на конкретном участке, скорее всего, произойдет, балансовая стоимость актива разведки и оценки вряд ли будет полностью возмещена в результате успешной разработки или продажи.

На каждую отчетную дату, если есть индикаторы обесценения, активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение и любой убыток от обесценения должен быть признан. Капитализированные расходы на разведку и оценку, которые, как ожидается, не будут возмещены, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как прочие операционные расходы.

7.10 Затраты на вскрышные работы

Вскрышные работы на этапе добычи могут принести две экономические выгоды: получение руды, которая может использоваться для производства драгоценных металлов, и/или улучшение доступа к руде, которая будет добываться в будущие периоды.

Расходы на вскрышу в части улучшения доступа к руде подлежат капитализации в качестве актива, связанного со вскрышными работами, при выполнении всех следующих критериев:

- представляется вероятным, что будущая экономическая выгода, связанная с проведением вскрышных работ, поступит в Общество;
- Общество может идентифицировать тот компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- затраты, связанные с проведением вскрышных работ, которые относятся к данному участку, могут быть надежно оценены.

Если какой-либо из критериев не соблюден, расходы на вскрышные работы включаются в себестоимость запасов и далее включаются в себестоимость реализованной продукции по мере их реализации.

Актив, связанный со вскрышными работами, первоначально отражается по фактическим затратам, представляющим совокупность прямых затрат, понесенных на проведение вскрышных работ, улучшающих доступ к идентифицированному компоненту рудного тела, и распределенных на эти работы непосредственно относящихся к ним косвенных расходов. Затраты, связанные с сопутствующими работами, которые не являются необходимыми для проведения вскрышных работ, не включаются в фактическую себестоимость актива, возникающего в результате

вскрышных работ. Актив, связанный со вскрышными работами, включается в состав внеоборотных активов.

После первоначального признания актив, связанный со вскрышными работами, отражается за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Начисление амортизации начинается в момент начала добычи руды из того компонента рудного тела, в отношении которого актив был признан.

7.11 Горнодобывающие активы

Горнодобывающие активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

В состав горнодобывающих активов переводятся:

- капитализированные затраты, включенные в состав активов месторождения на стадии строительства;
- дисконтированная стоимость будущих расходов по выводу актива из эксплуатации;
- иные расходы, понесенные до начала производства, подлежащие капитализации в соответствии с требованиями МСФО.

Актив классифицируется как горнодобывающий актив с момента, когда новое месторождение выходит на коммерческий уровень добычи золотосодержащей руды.

7.12 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на труд производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе стандартных норм загрузки производственных мощностей).

Чистая стоимость реализации – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Сырье и материалы состоят из расходных материалов и отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Когда сырье и материалы отпускаются в производство или используются иным образом, они оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Незавершенное производство представляет из себя запасы руды на складах, остатки золота в промпродукте, слитках Доре и концентрате, а также остатки золота, поступившего в переработку на аффинажный завод и не отгруженного на реализацию. Незавершенное производство оценивается по средней производственной себестоимости на соответствующей стадии производства золота или добычи руды.

Готовая продукция (стандартные мерные слитки золота и золотосодержащий концентрат) отражается по наименьшей из двух величин: чистой производственной себестоимости, определяемой по методу средневзвешенной стоимости, и чистой стоимости реализации. Себестоимость производства включает расходы на извлечение и обогащение золотосодержащей руды, выплавку и аффинаж, а также амортизацию активов, используемых в производстве. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену реализации продукции, рассчитанную исходя из текущих цен на металл на отчетную дату, за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию, а также стоимости побочных продуктов.

7.13 Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи.

Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин - балансовой стоимости актива и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

7.14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением дебиторской задолженности от продажи золота в концентрате, которая оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Поскольку выручка Общества от продажи золотого концентрата отражается на основе предварительной цены, Общество первоначально признает соответствующую дебиторскую задолженность на основе форвардной стоимости золота, которая затем учитывается как финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

В балансе дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам. На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности и займов выданных. Сумма убытка от обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих денежных потоков, рассчитанных по исходной для финансового актива эффективной ставки процента. Балансовая стоимость активов уменьшается посредством счета оценочного резерва под обесценение. Суммы убытков от обесценения признаются в составе прибыли или убытка отчетного периода.

В случае если актив является невозвратным, он списывается за счет созданного по нему резерва под обесценение. Последующие суммы возврата списанного актива восстанавливаются (кредитуются) на счет расходов по созданию резерва под обесценение в составе прибыли или убытка отчетного периода.

Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении предприятием контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены предприятием. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год.

7.15 Кредиторская задолженность

Финансовые обязательства, обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности представляют собой существующую кредиторскую задолженность Общества, возникшую из событий прошлых периодов, урегулирование которого приведет к выбытию или иному оттоку денежных средств или иных ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Кредиторская задолженность признается обязательством в статьях Отчета о финансовом положении Компании по расчетным операциям, полученным авансам, кредитам и займам, возникновением задолженности перед работниками и прочим хозяйственным операциям, влекущим отток ранее полученных экономических выгод.

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы, полученные по договорам с покупателями, возникают вследствие договорных обязательства Общества по передаче золота своим покупателям, за которое Общество получило вознаграждение. Договорные обязательства включаются в состав кредиторской задолженности как авансы, полученные от покупателей, и классифицируются как долгосрочные или краткосрочные в зависимости от периода времени, когда будут произведены соответствующие поставки золота.

7.16 Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР ОАО «Кыргызалтын» является плательщиком налогов, взимаемых республиканскими и местными налоговыми органами, действующими на территории КР, и осуществляет платежи по ним. Отчетность по налогам составлена в соответствии с требованиями к бухгалтерскому и налоговому учету. Деятельность Компании является предметом налогообложения по различным операционным налогам.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), связанный с реализацией, выплачивается налоговым органам по ранней из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления налогового счета-фактуры на момент поставки.

При уплате НДС в бюджет облагаемому субъекту предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для создания облагаемых поставок. В случае, если приобретаемые материальные ресурсы используются облагаемым субъектом частично для создания облагаемых поставок, а частично для освобожденных и необлагаемых поставок, учитывается сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы, определенная исходя из удельного веса их использования в облагаемых поставках.

Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль на экономическую деятельность по добыче и реализации золотосодержащего концентрата и аффинированного золота установлена в размере 0 процентов. За осуществление экономической деятельности по добыче и реализации золотосодержащего концентрата и аффинированного золота, Общество уплачивает налог на доходы горнодобывающих предприятий в размере от 1 процента до 20 процентов в зависимости от цены за тройскую унцию.

Налог на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой базе и налоговому органу.

Подходный налог с доходов физических лиц

Общество уплачивает подходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подходного налога составляет 10% от начисленных доходов физических лиц.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики, ОАО «Кыргызалтын» удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Обязательные страховые взносы, производимые работодателем, рассчитываются как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым пенсионным фондом.

7.17 Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают вознаграждения, предоставляемые как работникам, так и их иждивенцам и могут осуществляться путем выплат, осуществляемых в пользу либо непосредственно работников, их супругов, детей или других иждивенцев, либо третьих лиц, например страховые компании.

Вознаграждения работникам включают все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых предприятием работнику в обмен на оказанные ими услуги на основе заключенных трудовых контрактов. Выплаченные вознаграждения относятся на расходы предприятия.

7.18 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если у Общества вследствие определенного события в прошлом есть юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с высокой вероятностью потребуется отток ресурсов, содержащих будущие экономические выгоды, которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случаях, когда Общество ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только когда становится практически несомненным, что возмещение будет получено.

Общество признает в финансовой отчетности оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

7.19 Лицензионные платежи

В соответствии с Положением «О рекультивации земель, нарушенных в процессе пользования недрами», утвержденным Правительством Кыргызской Республики, Общество осуществляет формирование фонда рекультивации за счет ежемесячных отчислений, производимых Обществом с момента начала проведения работ по геологической разведке или разработке месторождения.

Общая стоимость рекультивационных и ликвидационных работ, определенная техническим проектом рекультивации, прошедшим экспертизы, является базой для расчета ежемесячных отчислений. Общая стоимость рекультивационных работ указывается в техническом проекте в виде расчета сметы расходов на проведение рекультивации.

Общество каждые три года после утверждения технического проекта рекультивации проводит пересчет общей стоимости рекультивационных работ, определенной техническим проектом рекультивации, и корректирует размер отчислений в фонд рекультивации.

Сумма ежемесячных отчислений рассчитывается исходя из общей стоимости работ по рекультивации, предусмотренных техническим проектом рекультивации, разделенной на количество месяцев, составляющих срок реализации проекта по геологическому изучению, разработке месторождения полезных ископаемых.

Расходование средств на осуществление рекультивации производится с письменного согласия уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию.

7.20 Капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

7.21 Дивиденды

Все выплаченные дивиденды относятся к компоненту капитала и, соответственно, признаются как распределение прибыли. Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

7.22 Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Продажа аффинированного золота и серебра

Общество признает выручку от продажи аффинированного золота и серебра в тот момент, когда золото и серебро физически отправляется с аффинажного завода покупателю. Цена реализации основывается на действующих спотовых ценах на металлы Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (London Bullion Market Association (LBMA)) на дату продажи.

Продажа концентрата

Общество реализует золотосодержащий концентрат по договорам, предусматривающим определение окончательной цены на основе рыночных цен на более позднюю дату, чем дата подписания договора. Первоначально выручка признается на основании форвардных цен на ожидаемую дату проведения окончательного расчета. Выручка признается в момент подписания акта с покупателем, когда к нему переходят существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности. Выручка определяется исходя из содержания золота в концентрате с использованием форвардных цен Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (London Bullion Market Association (LBMA)) на ожидаемую дату определения окончательной цены, с корректировками на условия соответствующих договоров.

Вплоть до проведения окончательного расчета выручка может корректироваться, принимая во внимание изменения фактического содержания золота в концентрате.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершения работ оценивается на основе затраченного рабочего времени к отчетной дате, как процент от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Прочая выручка

Прочая выручка включает в себя в основном продажу материалов и запасов. Выручка от этих продаж признается в момент осуществления поставки и передачи контроля над товаром покупателю.

Дивиденды

Доход от дивидендов признается, когда установлено право Общества на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

Процентные доходы.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные

сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статье «Финансовые доходы».

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Обществом в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

7.23 Связанные стороны

В процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона имеет способность контролировать другую сторону или оказывает значительное влияние на другую сторону, направляя финансовую и операционную политику руководства Общества. Стороны должны раскрывать информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами.

7.24 События после отчетного периода

Общество отражает в финансовой отчетности информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода. Балансовая стоимость активов и обязательств на отчетную дату корректируется, если последующие события предоставляют убедительные доказательства изменения таких стоимостей. Данные корректировки вносятся в финансовую отчетность до даты утверждения финансовой отчетности. Прочие корректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

7.25. Новые стандарты, разъяснения и поправки МСФО

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обуславливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2022 года.

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2014 года	Период не определен
Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020г.)	См. примечание 2 ниже	Сентябрь 2016 года	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020г., и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021г.)	Допускается досрочное применение	Май 2017 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)	Допускается досрочное применение	Январь 2020 года 1 января 2023 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде	н/п	Май 2020 года	н/п
Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на «Концептуальные основы»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»	Обязательные	Март 2021 года	1 апреля 2021 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	Допускается досрочное применение	Май 2021 года	1 января 2023 года

Примечание 8. Основные средства и нематериальные активы

Балансовая стоимость основных средств и НМА ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляет 2 395 728 тыс. сом и представлена следующим образом:

	Земля	Здание и сооружения	Оборудование	Канторское оборудование	Мебель и принадлежности	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего основных средства	Нематериальные активы	Всего ОС и НМА
Первоначальная стоимость на 01.01.2022 г	676 408	1 464 112	203 800	29 173	39 119	342 563	882	2 756 057	28 723	2 784 780
Поступление	32 349	33 555	36 719	3 322	3 420	116 718	20	226 103	4 676	230 779
в том числе:										
Приобретение (+)			2 223	1 630	976	16 624	20	21 473	4 676	26 149
Дополнительная стоимость (+)			615			1 701		2 316		2 316
Перемещение по счетам (+)			45					45		45
Передача с филиалов (+)	2 738	11 916	10 063	535	282	92 086		117 620		117 620
Переоценка (+)	29 526							29 526		29 526
Исправительная проводка (+)			603					603		603
Капитализация (+)	85	21 639	23 170	1 157	2 162	6 307		54 520		54 520
Выбытие	2 738	11 936	14 965	825	498	92 737	74	123 773		123 773
в том числе:										
Реализация (-)			20					20		20
Списание (-)			1 766	272	125		59	2 222		2 222
Перемещение по счетам. (-)		45						45		45
Передача в филиалы (-)	2 738	11 891	10 941	553	373	92 737	15	119 248		119 248
Капитализация (-)			2 238					2 238		2 238
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г	706 019	1 485 731	225 554	31 670	42 041	366 544	828	2 858 387	33 399	2 891 786
Накопленный износ на 31.12.2021 год		73 178	47 251	19 501	31 518	247 516	471	419 435	10 529	429 964
Начисленная амортизация за 2022 год		19 000	24 851	2 797	1 236	18 241	86	66 211	2 130	68 341
Амортизация реализованных ОС (-)			9					9		9
Амортизация списанных ОС (-)			1 561	231	123		59	1 974		1 974
Передача с филиалов (+)		184	3 063	336	339	71 245		75 167		75 167
Передача в филиалы (-)		205	3 499	354	328	71 245	16	75 647		75 647
Исправительная проводка (+)			228					228		228
Исправительная проводка (-)		6						6		12
Накопленный износ на 31.12.2022г		92 151	70 324	22 049	32 642	265 757	482	483 405	12 653	496 058
Чистая балансовая стоимость:										
на 31.12.2021 года	676 408	1 390 934	156 549	9 672	7 601	95 047	411	2 336 622	18 194	2 354 816
на 31.12.2022 года	706 019	1 393 580	155 230	9 621	9 399	100 787	346	2 374 982	20 746	2 395 728

Руководство Общества полагает, что на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость основных средств не значительным образом отличается от переоцененной стоимости. Последняя переоценка основных средств (земельных участков, зданий и сооружений, незавершенного строительства и оборудования) проводилась в 2020 году независимым оценщиком с использованием затратного подхода, в результате чего положительная переоценка в 2020 году составила 1 689 630 тыс.сом. В 2022 году по отчету оценочной компании произведено увеличение стоимости земельных участков филиала «Аффинажный завод» в размере 29 526 тыс.сом.

Наличие основных средств на 01.11.2022г. подтверждено проведенной инвентаризацией и инвентаризационной описью основных средств согласно Приказу № 303 от 12.10.2022 г.

Накопленный износ основных средств на 31.12.2022 г. составил 483 405 тыс.сом, сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 66 211 тыс.сом.

Накопленный износ нематериальных активов на 31.12.2022 г. составил 12 653 тыс.сом, сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 2 130 тыс.сом.

Основных средств, обремененных залогом по состоянию на 31 декабря 2022 года, не числится.

Примечание 9. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство по состоянию на 31.12.22г. составляет 83 019 тыс. сом и представлено следующим образом:

	(тыс. сом)	
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	79 336	74 841
Приобретено	59 452	72 303
Выбытие в течение года	(3 464)	0
Внутренние транзакции (+)	2 238	0
Внутренние транзакции (-)	(54 520)	(67 808)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	83 042	79 336
Начисленный износ на 1 января	(23)	-
Начисленный износ за год	-	(23)
Выбытие в течение года	-	-
Начисленный износ на 31 декабря	(23)	(23)
Балансовая стоимость на 31 декабря	83 019	79 313

Наиболее крупные объекты незавершенного строительства приведены ниже:

	(тыс. сом)
Наименование	31.12.2022 г.
Открытый плавательный бассейн в Санатории "Кыргызское взморье"	10 041
Реконструкция плавательного бассейна в Санатории "Кыргызское взморье"	20 848
Элитные коттеджи в Санатории "Кыргызское взморье"	9 188
Спальный корпус №1 в Санатории "Кыргызское взморье"	3 957
Прочие объекты Санатория "Кыргызское взморье"	3 560
НЗС- изыскательные работы строительной площадки под новый ЗИФ и	5 694
Хвостохранилище	3 494
Хвостохранилище № 5 рудник «Солтон-Сары»	15 779
Оборудование к установке	

Примечание 10. Месторождения на стадии строительства

Затраты по месторождениям на стадии строительства ОАО «Кыргызалтын» на 31.12.2022 г. составляют 14 850 тыс.сом:

	(тыс. сом)	
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток на 1 января	157 721	16 266
Поступления	9 857	142 686
Списано на себестоимость продукции	(89 509)	(1 231)
Списано на нераспределенную прибыль	(63 219)	
Остаток на 31 декабря	14 850	157 721

Остаток включает следующие объекты:

Наименование	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Месторождение Алтын-Тор	14 850	15 035
Месторождение Терек участок Дальний	-	63 219
Золото-извлекательная фабрика Солтон Сары	-	33 672
Карьер Солтон Сары	-	45 795
Итого:	14 850	157 721

По объекту «Месторождение Терек участок Дальний» с 2012 года числились затраты по горно-проходческим и горно-капитальным работам в размере 63 219 тыс.сом, которые должны были списываться по мере добычи руды. В связи с не подтверждением запасов руды, понесенные затраты не принесут экономической выгоды и списаны на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Примечание 11. Инвестиции в акции Центерра Голд Инк

По состоянию на 31 декабря 2021 года ОАО «Кыргызалтын» являлось владельцем 77 401 766 обыкновенных акций канадской компании «Центерра Голд Инк.», стоимость всего портфеля инвестиций в эквиваленте национальной валюты составляла 49 881 013 тыс.сом:

Наименование	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Акции компании "Центерра Голд Инк Инс."	0	49 881 013
Итого:	0	49 881 013

В 2022 году была завершена сделка по обмену инвестициями: ОАО «Кыргызалтын» передало принадлежащий Обществу пакет акций «Центерра Голд Инк.», в обмен канадская Компания «Центерра Голд Инк.» передала ОАО «Кыргызалтын» 100 % акций дочерних компаний ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани», а также выплатила денежный платеж (условные дивиденды).

В соответствии с условиями «Глобального соглашения об урегулировании», заключенному между Кыргызской Республикой, ОАО «Кыргызалтын» и Компанией «Центерра Голд Инк.» стоимость сделки определялась на основе цены закрытия торгов акций компании «Центерра Голд Инк.» на фондовой бирже Торонто (TMX) на 1 апреля 2022 года – дата передачи акций компании «Центерра Голд Инк.» канадской стороне, что подтверждено подписанными актами приема-передачи. На эту дату стоимость одной акции зафиксирована в размере 12,56 канадских доллара. Курс сома по отношению к канадскому доллару применен на 4 апреля 2022 года – дату подписания «Глобального соглашения об урегулировании».

Количество акций принадлежащих ОАО «Кыргызалтын» составляло 77 401 766 обыкновенных акций. Стоимость акций «Центерра Голд Инк.» на 1 апреля 2022 года составляла 972 166 180,96 доллара Канады, что составило в национальной валюте на 4 апреля 2022 года 63 403 706 156 сомов. Денежный платеж (условные дивиденды) составил 911 175 873 сом.

	Количество акций	Стоимость (в канадских долларах)	Курс канадского доллара по отношению к сому	Стоимость в тыс. сом
на 31.12.2021 года	77 401 766	9,75	65,219	49 881 013
на 04.04.2022 года	77 401 766	12,56	65,219	63 403 706
Денежный платеж (условные дивиденды)				911 176
Стоимость инвестиций в акции ЗАО «Кумтор Голд Компани» и в акции ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани»				62 492 530

Примечание 12. Инвестиции в акции дочерних предприятий

Согласно «Глобальному соглашению об урегулировании», заключенному между Кыргызской Республикой, ОАО «Кыргызалтын» и Компанией «Центерра Голд Инк.» Общество получило 100% акций: ЗАО «Кумтор Голд Компани» 600 акций общей номинальной стоимостью 3 000 сомов и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» 500 акций общей номинальной стоимостью 2 500 сомов. Передача акций ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» подтверждена выписками реестродержателя по состоянию на 2 августа 2022 года. Кроме того, 24 ноября 2022 года была зарегистрирована эмиссия акций ЗАО «Кумтор Голд Компани» в количестве 19 400 экземпляров общей номинальной стоимостью 97 000 сомов.

	Количество акций	Номинальная стоимость 1 акции	Общая номинальная стоимость	Справедливая стоимость инвестиций (по условиям глобального соглашения) в тыс. сом
ЗАО «Кумтор Голд Компани»	20 000	5 сом	100 000	62 362 642
ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани»	500	5 сом	2 500	129 985
Итого:			102 500	62 492 627

ОАО «Кыргызалтын» произвел оценку справедливой стоимости 100% доли участия в дочерних компаниях, которые на 31 июля 2022 года по расчетам независимого оценщика составили в ЗАО «Кумтор Голд Компани» - 921 965 тысяч долларов США, в ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» - 1 923 тысячи долларов США. Результаты оценки должны быть отражены в финансовой отчетности дочерних компаний.

За 2022 год ОАО «Кыргызалтын» от ЗАО «Кумтор Голд Компани» были получены дивиденды, начисленные авансом, в размере 2 600 000 тысяч сомов.

Приобретенные акции ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» представляют собой финансово-устойчивый бизнес, состоящий из активов, позволяющих эксплуатировать рудник Кумтор для дальней добычи драгоценных металлов.

Примечание 13. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 1 296 328 тыс. сом и представлены следующим образом:

	Доля владения	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ОсОО «Алтынкен»	40%	4	4
ОсОО "Макмал Голд Компани"	49%	535 584	535 584
ОсОО "Эти Бакыр Терексай"	25%	758 729	758 729
ОсОО "Кыргызалтын Ювелирпром"	67%	2 010	2 010
ЗАО "Джеруйалтын"	40%	40	40
Признанные убытки ЗАО "Джеруйалтын"		(40)	(40)
Кыргызская горная ассоциация		10	10
Признанные убытки Кыргызская горная ассоциация		(10)	(10)
Фонд развития проектов по изучению недр		1	1
Итого:		1 296 328	1 296 328

ОсОО «Алтынкен»

ОсОО «Алтынкен» является международным китайско-кыргызским совместным предприятием, занимается добычей и переработкой руды, содержащей золото и другие сопутствующие полезные ископаемые на золоторудном месторождении «Талды-Булак Левобережный», расположенном в Кеминском районе Чуйской области Кыргызской Республики, а также строительством и эксплуатацией объектов процесса разработки золоторудных месторождений.

Контроль за деятельностью Компании осуществляет Китайская Компания ««SuperB Pacific Ltd.» (материнская компания «Zi Jin Mining Group» – одна из крупнейших в Китае горнодобывающих компаний), с долей акций 60% и ОАО «Кыргызалтын» - 40%.

23 декабря 2022 года на годовом общем собрании участников ОсОО «Алтынкен» в адрес ОАО «Кыргызалтын» были начислены дивиденды по итогам деятельности за 2021 год в размере 1 624 719 тысяч сомов.

ОсОО «Алтынкен» " не представило данные финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

ОсОО "Макмал Голд Компани"

ОсОО "Макмал Голд Компани" является совместным китайско-кыргызским предприятием, которое осуществляет разработку месторождения Макмал на территории Тогуз-Торуского района Джалал-Абадской области; проводит геологоразведочные работы на участках Восточная рудная зона и Диоритовый в пределах Макмальской площади, и на месторождении Кылдоо.

Контроль за ОсОО "Макмал Голд Компани" осуществляют ОсОО «Мансон Групп» с долей владения 51% и ОАО «Кыргызалтын» - 49%. ОсОО "Макмал Голд Компани" не представило данные финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год. В течение 2022 года дивиденды участникам не распределялись.

ОсОО "Эти Бакыр Терексай"

ОсОО "Эти Бакыр Терексай" является совместным турецко-кыргызским предприятием, которое ведет добычу и переработку руд месторождения «Терек» участка «Южный», горно-подготовительные и горно-капитальные работы на месторождении «Терексай», подземную разработку на месторождении «Перевальное».

Контроль за ОсОО "Эти Бакыр Терексай" осуществляют турецкая компания АО «Эти Бакыр» с долей владения 75% и ОАО «Кыргызалтын» - 25%. ОсОО "Эти Бакыр Терексай" не представило данные финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

ОсОО "Кыргызалтын Ювелирпром"

ОсОО "Кыргызалтын Ювелирпром" было создано в рамках механизма государственно-частного партнерства с целью переработки драгоценных металлов внутри страны, производства ювелирных изделий, монет, слитков от 0,1 грамма до 1 килограмма и медалей, обновление оптово-розничной сети по реализации ювелирной продукции отечественного производства как внутри страны, так и за рубежом.

Участниками совместного предприятия являются ОАО «Кыргызалтын» с долей владения 67% и ОсОО «Кыргызский ювелирный завод «Алтын» - 33%. ОсОО "Кыргызалтын Ювелирпром" не представило данные финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

Простое товарищество с ОсОО «Авелум Партнер»

В соответствии с решением Совета Директоров от 15 декабря 2021 года был одобрен Договор о Простом Товариществе между ОАО «Кыргызалтын» и ОсОО «Авелум Партнер», целью которого является совместное сотрудничество по комплексной разработке золоторудного участка «Алтын-Тор» месторождения «Солтон-Сары». Для достижения цели стороны решили объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица.

Ведение и руководство совместной деятельностью возложено на ОсОО «Авелум Партнер». При этом доля «Кыргызалтына» в новом товариществе определена в размере 35%, а ОсОО «Авелум Партнер» — 65 процентов. Простое товарищество с ОсОО «Авелум Партнер» не предоставило данные финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

Примечание 14. Дебиторская задолженность по лизингу

Дебиторская задолженность по лизингу по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 653 059 тыс.сом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток на 1 января	848 380	908 873
Выделение активов из состава финансовой аренды	-	(55 493)
Погашение основной суммы лизинга	(18 752)	(5 000)
Начисленный резерв на просроченную задолженность по лизингу	(176 569)	-
Остаток на 31 декабря	653 059	848 380

В соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) от 26 июля 2019 года, заключенному между ОАО "Кыргызалтын" и Арендатором ОсОО "Макмал Голд Компани", было передано имущество в аренду на 5 лет с правом пользования, владения и последующего выкупа общей стоимостью 908 873 тыс.сом.

Согласно дополнительному соглашению от 28 июня 2021 года в этот договор были внесены изменения, в связи с тем, что была выделена часть имущества (земельные участки) стоимостью 55 493 тыс.сом и передана местным айыл окмоту. В соответствии с дополнительным соглашением сумма переданного в лизинг имущества составила 853 380 тыс.сом.

Вследствие того, что Арендатором ОсОО "Макмал Голд Компани" нарушается график погашения лизинговых платежей, в 2022 году на просроченную задолженность был начислен резерв в размере 176 569 тыс.сом. С учетом начисленного резерва и погашения в 2022 году основной суммы долга в размере 18 752 тыс.сом дебиторская задолженность по лизингу на 31 декабря 2022 года составила 653 059 тыс.сом.

Сумма начисленных арендных платежей по лизингу за 2022 год составила 3 920 тыс.сом, из них погашена сумма в размере 2 511 тыс.сом, остаток задолженности на 31.12.2022г. составляет 1 409 тыс.сом.

Примечание 15. Долгосрочные финансовые активы и резервы на рекультивацию

Долгосрочные финансовые активы ОАО «Кыргызалтын» представляют собой средства, размещенные в коммерческом банке, в целях использования для проведения работ по рекультивации. Средства рекультивационного фонда по состоянию на 31.12.22г. составляют 60 306 тыс. сом и в разрезе участков представлены следующим образом:

Целевой рекультивационный фонд в коммерческом банке	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Участок Алтын-тор месторождения Солтон Сары	13 821	13 422
Месторождение Макмал-Золото ниже гор 2500 м	46 000	46 230
Месторождение Макмальская площадь	20	20
Кылдоуская площадь	465	467
Терексайский рудник	-	-
Итого:	60 306	60 139*

* денежные средства на рекультивационном счете включают начисленные, и не полученные на 31 декабря 2021 года проценты в сумме 299 тыс.сом

Отчисления денежных средств на целевой рекультивационный счет производятся согласно Постановлению Правительства Кыргызской Республики от 18 августа 2017 года «Об утверждении Положения о рекультивации земель, нарушенных в процессе пользования недрами». Отчисления начинаются с момента начала проведения работ по геологической разведке или разработке месторождения, и накопленные средства расходуются только в целях проведения работ по рекультивации.

Одновременно Общество создает резервы на рекультивацию, и признает производственные расходы прямолинейным методом в течение срока, указанного в техническом проекте рекультивации.

Резервы на рекультивацию по состоянию на 31.12.22г. составляют 64 707 тыс. сом и в разрезе участков представлены следующим образом:

Резервы на рекультивацию	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Участок Алтын-тор месторождения Солтон Сары	14 053	13 588
Месторождение Макмал-Золото ниже гор 2500 м	46 022	46 022
Месторождение Макмальская площадь	20	20
Кылдоуская площадь	465	465
Терексайский рудник	4 147	4 147
Итого:	64 707	64 242

Изменение резервов на рекультивацию приведено ниже:

(тыс. сом)		
Резервы на рекультивацию	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток на 1 января	64 242	77 084
Изменение объемов работ по рекультивации	465	(12 842)
Остаток на 31 декабря	64 707	64 242

Примечание 16. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляет 34 тыс. сом и включает накопленные затраты по следующим участкам:

(тыс. сом)		
Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Участок Чаарташ	11 973	11 973
Участок Чапчыма	1 527	1 527
Капитальные затраты по переработке хвостов	641	641
Караташский известняк	311	311
Участок ближний и дальний	160	160
Прочие	80	80
Начисленные резервы	(14 658)	-
Итого:	34	14 692

Начисление резервов на долгосрочную дебиторскую задолженность представлено ниже:

(тыс. сом)	
Наименование	2022 год
Начисленные резервы 1 января	-
Участок Чаарташ	11 973
Участок Чапчыма	1 527
Капитальные затраты по переработке хвостов	641
Караташский известняк	311
Участок ближний и дальний	160
Прочие	46
Начисленные резервы на 31 декабря	14 658

Примечание 17. Прочие долгосрочные инвестиции

Прочие долгосрочные инвестиции в ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.21 г составляли 1 186 тыс. сом и представлены вкладом в акции ОАО «Коммерческий банк КЫРГЫЗСТАН». На 31 декабря 2021 года Общество имело 237 252 акций с долей 0,061237 %. В 2022 году в адрес ОАО «Кыргызалтын» были начислены дивиденды по итогам 2021 года в размере 579 тыс.сом и получены в виде дополнительных акций в количестве 115 758 штук.

На 31 декабря 2022 года инвестиции Общества в акции ОАО «Коммерческий банк КЫРГЫЗСТАН» составляют 1 765 тыс.сом в количестве 353 010 штук:

(тыс. сом)			
	Доля в капитале	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ОАО "Коммерческий Банк "Кыргызстан"	0,09113.%	1 765	1 186
ФАО "Азия Универсал Банк-Чуй"		53	53
Начисление резерва		(53)	-
Итого:		1 765	1 239

Примечание 18. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 1 643 384 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Незавершенное производство	774 792	716 391
Готовая продукция	706 059	255 781
Товары	17 483	26 546
Неликвидные товары	2 512	2 857
Резерв на неликвидные товары (в т.ч. НДС в размере 170 тыс.сом)	(2 678)	(3 027)
Запасы сырья и основных материалов	52 976	41 439
Резерв на запасы сырья и основных материалов	(1 364)	-
Затраты Госкомиссии по Кумтору	-	37 901
Топливо	13 350	6 386
Резерв на топливо (суспензия)	(427)	-
Запасные части	53 394	55 042
Неликвидные запчасти	10 282	10 282
Резерв на неликвидные запчасти	(10 282)	(10 282)
Прочие материалы	24 599	28 846
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	65 562	62 928
Амортизация МБП	(62 874)	(60 800)
Итого:	1 643 384	1 170 290

Изменение резерва на снижение стоимости товаров за 2022 год представлено ниже:

Резервы на неликвидные товары	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Резерв до чистой стоимости реализации на 1 января	3 027	3 444
Начисление резерва до чистой стоимости	-	178
Списание ТМЗ за счет резерва	(349)	(595)
Резерв до чистой стоимости реализации на 31 декабря	2 678	3 027

Изменение резерва на снижение стоимости запчастей за 2022 год представлено ниже:

Резервы на неликвидные запчасти	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Резерв до чистой стоимости реализации на 1 января	10 282	10 282
Начисление резерва до чистой стоимости	-	-
Списание запчастей за счет резерва	-	(3)
Резерв до чистой стоимости реализации на 31 декабря	10 282	10 282

Примечание 19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22г. составляет 90 911 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Торговая дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	184 996	175 980
Дебиторская задолженность за услуги по менеджменту	39 297	19 692
Прочая дебиторская задолженность	2 101	4 749
Резерв на безнадежные долги	(147 625)	(123 182)
	78 769	77 239

Прочая дебиторская задолженность		
Взаиморасчеты с ОсОО «Авеллум Партнер»	11 518	-
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	18 496	19 495
Резерв на безнадежные долги (недостачи)	(18 149)	(15 506)
Прочая дебиторская задолженность	277	143
	12 142	4 132
Итого:	90 911	81 371

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2022 г. являются следующие предприятия:

Наименование	Сумма	(тыс. сом)
Министерство природных ресурсов	66 186	
Кумтор Голд Компании	31 812	
ОсОО «ШПУ»	25 364	
ОсОО "Айрат Инвест"	15 806	
ОсОО "Эти Бакыр Терексай	11 520	
Институт переводных технологий	11 384	
ОсОО «Алтынкен»	8 568	
ЧП Токталиева К.У.	6 382	
ОАО «Энергомаш»	4 774	
Набиев Владислав Валерьевич	3 196	
Итого:	184 992	

Дебиторская задолженность подтверждена актами сверок 01.11.2022 г. - дату проведения годовой инвентаризации. Акты сверок с совместными предприятиями не подписаны.

На 31.12.2022г. дебиторская задолженность без движения свыше года составляет 151 959 тыс.сом, сумма начисленного резерва составляет 147 625 тыс.сом.

Изменение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

Наименование статьи	2022 год	2021 год	(тыс. сом)
Остаток резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности на начало года	123 182	119 709	
Начисление/(восстановление) резерва	24 443	3 603	
Списание резерва	-	(130)	
Остаток резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности на конец года	147 625	123 182	

Примечание 20. Авансы выданные

Авансы выданные ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 25 008 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	(тыс. сом)
Запасы, оплаченные авансом	12 456	812	
ОС, оплаченные авансом	5 127	-	
Услуги, оплаченные авансом	7 421	2 191	
Прочие виды авансирования платежей	4	197	
Прочие активы	-	5	
Итого:	25 008	3 205	

Наиболее крупными дебиторами по авансам выданным по состоянию на 31.12.2022 г. являются следующие предприятия:

Наименование	Сумма	(тыс. сом)
АО Внешнеторговая компания "Камаз"	5 840	
UzAuto TRAILER LLC	3 599	
ОсОО ТранстройСервис	2 250	
Босфор УмайТурган"	2 100	
Горные машины	1 528	
ОсОО "Босфор Аква"	1 107	
ОсОО "ГипПрофи"	1 000	
Корголдоев Таалайбек Абдылдаевич	1 000	
Итого:	18 424	

Примечание 21. Дивиденды, выплаченные авансом

Дивиденды, выплаченные авансом ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 1 914 269 тыс. сом и представляют собой авансированные платежи в Фонд по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики в счет будущих дивидендов:

Наименование	2022 год	(тыс. сом)
Дивиденды, выплаченные авансом на 1 января	1 464 889	
Начисление дивидендов к оплате по итогам 2021 года	(2 202 979)	
Корректировка дивидендов, выплаченных авансом	(219 186)	
(в.т.ч. затраты Госкомиссии по Кумтору, произведенные в 2021 году)		
Начисление пени за просрочку выплаты дивидендов за 2021 год	(3 056)	
Перечисление оплаты в течение 2022 года	2 874 601	
Дивиденды, выплаченные авансом на 31 декабря	1 914 269	

Примечание 22. Авансовые платежи в бюджет

Авансовые платежи в бюджет ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 6 340 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	(тыс. сом)
Авансовые платежи по налогу на прибыль	25 422	23 391	
Авансовые платежи в бюджет			
Налог на нерезидентов	2 210	3 202	
Подоходный налог	1 838	1 060	
НДС на авансы	636	562	
Земельный налог	435	446	
Налог на имущество	441	298	
Налог на транспортные средства	191	218	
Прочие налоги и сборы	29	78	
Страховые взносы	560	-	
Итого:	6 340	5 865	

Примечание 23. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 21 932 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	(тыс. сом)
Проценты к получению	21 921	
Дивиденды к получению	6	
Прочие активы	5	
Итого:	21 932	

Проценты к получению представляют собой начисленные и не полученные на 31.12.2022 г. проценты по депозитным вкладам, а также начисленные проценты на кредитовые остатки.

Примечание 24. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 1 304 000 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Банковские вклады	1 304 000	1 457 165*
Акции коммерческих банков	-	1 239**
Выданные займы	15 318	15 318
Резерв на безнадежные долги по займам выданным	(15 318)	(15 318)
Итого:	1 304 000	1 458 404

* банковские вклады включают начисленные и не полученные на 31 декабря 2021 года проценты в сумме 7 165 тыс.сом

** акции коммерческих банков переклассифицированы в статью «Прочие долгосрочные инвестиции» (примечание 17)

Общество временно размещает свободные денежные средства в коммерческих банках на срок до одного года под проценты, с дальнейшей пролонгацией. Процентная ставка по вкладам составляет от 12% до 14,2%.

Примечание 25. Денежные средства

Денежные средства ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 1 010 471 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчетные счета в национальной валюте	999 090	1 364 050*
Расчетные счета в иностранной валюте	10 086	601 203
Денежные средства в кассе в национальной валюте	1 292	2 068
Денежные средства в кассе в иностранной валюте	3	3
Итого:	1 010 471	1 967 324

* денежные средства на расчетных счетах включают начисленные и не полученные на 31 декабря 2021 года проценты в сумме 1 123 тыс.сом

Примечание 26. Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 964 124 тыс.сом и представлен следующим образом:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Количество акций, находящихся в обращении, полностью оплаченных в шт.	9 641 239	9 641 239
Номинальная стоимость, сом	100,00	100,00
Сумма, тыс.сом	964 124	964 124

Примечание 27. Прочий капитал

Прочий капитал ОАО «Кыргызалтын» на 31.12.2022 г. составляет 712 425 тыс.сом и представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Начальное сальдо на 1 января	10 746 347	10 967 332
Исправление ошибок по переоценке	-	(220 985)
Переклассификация статей собственного капитала	6 174 723	-
Дооценка земельных участков	29 526	-
Перенос из прочего капитала в нераспределенную прибыль при прекращении признания акций Центерра Голд Инк.	(16 238 171)	-
Конечное сальдо на 31 декабря	712 425	10 746 347

На 31 декабря 2022 года по статье «Прочий капитал» в размере 712 425 тыс.сом учитывается переоценка актива «Земля».

Примечание 28. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов ОАО «Кыргызалтын» на 31.12.2022 г. составляет 956 207 тыс.сом и представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Начальное сальдо на 1 января	971 430	2 025 854
Исправление ошибок по переоценке	-	(1 024 819)
Списание резервов на нераспределенную прибыль	(18 926)	(21 606)
Изменение резервов	3 610	-
Переклассификация статей собственного капитала	93	-
Изменение налога на прибыль	-	(7 999)
Конечное сальдо на 31 декабря	956 207	971 430

Примечание 29. Переоценка финансовых активов

Переоценка финансовых активов ОАО «Кыргызалтын» на 31.12.2022 г. отсутствует:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Начальное сальдо на 1 января	30 775 739	57 063 113
Исправление ошибок прошлых лет	-	(162 050)
Изменения в стоимости акций в 2021 году	-	(22 705 797)
Налог на прибыль в отношении резерва по переоценке финансовых активов	3 419 527	(3 419 527)
Переклассификация статей собственного капитала	(6 174 816)	-
Перенос в состав прибыли суммы переоценки акций Центерра Голд Инк. при прекращении признания	(28 020 450)	-
Конечное сальдо на 31 декабря	-	30 775 739

Примечание 30. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль ОАО «Кыргызалтын» на 31.12.2022 г. составляет 69 444 286 тыс.сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Начальное сальдо на 1 января	13 557 210	10 100 226
Исправление существенных ошибок	(301 371)	1 386 581
Списание резервов на нераспределенную прибыль	18 926	21 606
Перенос из прочего капитала в нераспределенную прибыль при прекращении признания акций Центерра Голд Инк.	16 238 171	-
Прибыль за год	42 134 329	2 753 725
Начисленные дивиденды	(2 202 979)	(704 928)
Конечное сальдо на 31 декабря	69 444 286	13 557 210

Примечание 31. Прибыль на акцию

В 2022 году ОАО «Кыргызалтын» по результатам деятельности получило чистую прибыль в сумме 42 134 329 тыс. сом.

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам (в тыс. сом)	42 134 329	2 753 725
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (штук)	9 641 239	9 641 239
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в сомах на акцию)	4 370,22	285,62

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли/(убытка), приходящихся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

Примечание 32. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Итого	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
(тыс. сом)						
Отложенное налоговое обязательство						
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(140 296)	(136 583)	(140 296)	(136 583)
Резерв по переоценке финансовых активов	-	-	(3 419 527)			(3 419 527)
Отложенное налоговое требование						
Резерв по прочей дебиторской задолженности	1 815	1 549	-	-	1 815	1 549
Резерв по торговой дебиторской задолженности	14 762	12 319	-	-	14 762	12 319
Резервы на отпуска	1 138	1 627	-	-	1 138	1 627
Резерв на рекультивацию	6 009	5 963	-	-	6 009	5 963
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	1 488	1 343	-	-	1 488	1 343
Резерв по инвестициям	1 532	1 532	-	-	1 532	1 532
Прочие резервы	415	415	-	-	415	415
Резерв на отсроченные расходы	1 466	-	-	-	1 466	-
Резерв на лизинг	17 657	-	-	-	17 657	-
Всего активов /обязательств по отложенному налогу	46 282	24 748	(140 296)	(3 556 110)	(94 014)	(3 531 362)

Движение временных разниц в течение 2022 года:

	(тыс. сом)			
	1 января 2022 года	Отражено в прибыли/(убытке)	Отражено в капитале	31 декабря 2022 года
Основные средства и нематериальные активы	(136 583)	(7 324)	3 611	(140 296)
Резерв по переоценке финансовых активов	(3 419 527)		3 419 527	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности	1 549	266		1 815
Резерв по торговой дебиторской задолженности	12 319	2 443		14 762
Резервы на отпуска	1 627	(489)		1 138
Резерв на рекультивацию	5 963	46		6 009
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	1 343	145		1 488
Резерв по инвестициям	1 532	-		1 532

	1 января 2022 года	Отражено в прибыли/ (убытке)	Отражено в капитале	31 декабря 2022 года
Прочие резервы	415	-		415
Резерв на отсроченные расходы	-	1 466		1 466
Резерв на лизинг	-	17 657		17 657
Итого	(3 531 362)	14 211	3 423 138	(94 014)

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за календарные годы, завершившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	2022 год	2021 год
(тыс. сом)		
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(4 236 512)	(120 375)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	14 211	53 130
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(4 222 301)	(67 245)

Ниже приводится сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	2022 год	2021 год
(тыс. сом)		
Прибыль до налогообложения	46 356 630	2 820 970
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 10%	(4 635 663)	(282 097)
(Невычитаемые расходы)/ необлагаемые доходы	413 362	214 852
Итого:	(4 222 301)	(67 245)
Эффективная ставка налога на прибыль	9,11%	2,38%

Примечание 33. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22г. составляют 719 630 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
(тыс. сом)		
Торговая кредиторская задолженность		
Счета к оплате за ДМ	689 163	166 547
Счета к оплате за товарно-материальные запасы	5 933	7 340
Счета к оплате за услуги и выполненные работы	13 124	12 058
Счета к оплате за ОС, НМА	6 299	630
Счета за гарантийку	4 836	3 644
	719 355	190 219
Прочая кредиторская задолженность		
Прочие счета к оплате	275	433
Итого:	719 630	190 652

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г. являются следующие предприятия:

Наименование	Сумма
(тыс. сом)	
Кумтор Голд Компани	647 340
КФ ОАО ПО ВТ и СА	41 764
ОсОО «ДаоГруп»	5 159
Кыргызтеплоэнерго Филиал КБ ПОЭТВ	3 123
PricewaterhouseTOO "ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори"	2 369
ОсОО "Поиск"	1 800
ЦНИЛ ОАО "КГРК"	1 550
Итого:	703 105

Примечание 34. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 72 677 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные начисленные обязательства:		
Заработная плата сотрудников	16 544	16 448
Гарантийные сборы	17 166	9 174
Авансы, полученные от покупателей	13 782	6 289
Начисленные взносы на социальное страхование	5 743	6 349
Прочая кредиторская задолженность	5 790	4 418
	59 025	42 678
Налоги к оплате, кроме налога на прибыль:		
Подоходный налог на доходы физических лиц	1 128	1 380
НДС к оплате	5 224	5 096
Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения	747	188
Налог на доходы горнодобыв.	4 545	-
Налог роялти	1 844	-
Земельный налог	19	227
Прочие налоги к оплате	146	207
	13 652	7 097
Итого:	72 677	49 775

Примечание 35. Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам ОАО «Кыргызалтын» по состоянию на 31.12.22г. составляет 11 383 тыс. сом и представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток резерва по неиспользованным отпускам на начало года	16 266	10 839
Начисление резерва за год	7 945	20 867
Начисление отпуска за счет резерва	(12 828)	(15 440)
Остаток резерва по неиспользованным отпускам на конец года	11 383	16 266

Примечание 36. Выручка

Общая сумма выручки ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составила 106 817 910 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Выручка от реализации золота	106 528 452	93 415 457
Выручка от реализации серебра	15 265	245 689
Выручка от услуг аффинажа	81 778	54 314
Выручка от реализации золота в концентрате	40 468	4 186
Прочая выручка	151 947	274 889
Итого:	106 817 910	93 994 535

Реализация золота и серебра в 2022 году в основном производилась в Национальный Банк Кыргызской Республики, ОсОО «Алтынкен», ОсОО «Альянс Алтын», ОсОО «Тибетская торговая компания Руи Ция».

Примечание 37. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составила 105 959 294 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Себестоимость покупного металла и промышленных отходов	105 795 259	92 922 128
Себестоимость реализованных ТМЗ	11 428	119 625
Расходы на заработную плату	6 476	113 039
Расходы на сырье и материалы	3 077	24 638
Расходы на ГСМ	536	23 530
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 122	22 095
Услуги сторонних организаций	-	19 413
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	1 065	18 208
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	685	11 017
Коммунальные услуги	-	8 456
Расходы на электроэнергию	1 216	7 707
Расходы на автошины	-	6 320
Реализация готовой продукции ювелирного цеха	284	5 146
Командировочные расходы	-	1 915
Себестоимость флотоконцентрата	17 476	769
Услуги по переработке гравияконцентрата	-	359
Списание МБП и материалов	-	256
Прочие расходы	120 670	19 612
Итого:	105 959 294	93 324 233

Основными поставщиками драгоценных металлов в 2022 году были ЗАО «Кумтор Голд Компани» и ОсОО «Алтынкен».

Примечание 38. Прочие доходы

Общая сумма прочих доходов ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составила 337 612 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Доходы социальной сферы	156 810	114 409
Доходы от управления (менеджмент)	137 614	112 921
Доходы от аренды	35 463	27 407
Доходы от выбытия активов	1 397	9 350
Доходы по начислению пени за не выполнение договоров	77	235
Прочие доходы	6 251	24 672
Итого:	337 612	288 994

Доходы социальной сферы включают доходы Филиала «Санаторий «Кыргызское Взморье» от реализации услуг по продаже путевок в сумме 154 835 тыс.сом, доходы медицинского пункта и общепита.

В 2022 году ОАО «Кыргызалтын» оказывало услуги по управлению (менеджмент) участникам совместных предприятий:

- В соответствии с соглашением с "Superb Pacific Limited" о совместном управлении предприятием ОсОО «Алтынкен» Общество получило в 2022 году вознаграждение за управление проектом «Талды-Булак Левобережный» в сумме 89 180 тыс. сом (ежемесячно 100 тысяч долларов США);

- Согласно Соглашению о новых условиях по Проекту Кумтор от 24 апреля 2009 между Правительством КР, ОАО "Кыргызалтын", Компанией "Центерра Голд Инк.", ЗАО Кумтор Голд Компани, ЗАО Кумтор Оперейтинг Компани, Корпорацией Камеко, Общество получило в 2022 году вознаграждение за оказание содействия Управляющему проектом «Кумтор» - ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» в сумме 16 644 тыс. сом. Плата за управление была установлена в размере 1 доллар США за унцию включая все налоги;

- Согласно Учредительному договору с ОсОО "Эти Бакыр Терексай" за оказание консультационной и организационной помощи и содействия деятельности Эти Бакыр платит Обществу ежемесячно 15 000 долларов США.

Примечание 39. Расходы, связанные с реализацией

Сумма расходов по реализации ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составила 219 798 тыс. сом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Расходы по хранению и транспортные расходы	10 793	22 095
Расходы по безнадежным долгам	203 709	3 513
Прочие торговые издержки	1 168	2 850
Расходы по амортизации основных средств	4	4
Прочие производственные расходы	4 124	85
Итого:	219 798	28 547

Примечание 40. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составили 424 915 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда	141 156	110 552
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	24 322	18 641
Расходы на содержание гаража	13 245	12 551
Расходы по возмещению вреда	11 726	11 357
Расходы по прочим налогам	51 163	10 995
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25 476	9 959
Расходы на путевки	10 065	9 592
Расходы на регрессный иск	5 949	7 716
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2 887	5 804
Командировочные и представительские расходы	8 210	5 784
Расходы по резервам на отпуск сотрудников	2 023	4 991
Расходы на совет директоров	5 785	4 096
Консультационные и прочие профессиональные услуги	9 473	4 000
Расходы на электроэнергию и коммунальные платежи	2 422	3 207
Расходы на ревизионную комиссию	4 230	2 876
Расходы на материальную помощь	2 005	2 356
Расходы на канцелярские принадлежности и МБП	835	2 109
Расходы по культурно -массовым мероприятиям	7 494	1 894
Расходы на спонсорскую помощь	27 290	1 872
Расходы от обесценения активов	16 628	0
Услуги связи	1 670	1 547
Расходы по НДС, не принимаемому к зачету	2 359	1 237
Расходы по оплате страховок	179	662
Расходы по аренде	645	463
Расходы на банковское обслуживание	307	445
Расходы на материалы	3 023	1 103
Штрафы пени неустойки в бюджет	3 338	174
Штрафы пени неустойки по хозяйственным договорам	34 442	0
Расходы на оплату пенсии	53	131
Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений	-	92
Расходы по обучению	119	84
Расходы по борьбе с COVID-19	36	0
Прочие административные расходы	6 360	1 551
Итого:	424 915	237 841

Примечание 41. Доходы от доли в прибыли дочерних и совместных предприятий

Доходы от доли в прибыли Компании «Центерра Голд Инк», дочерних и совместных предприятиях ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составили 5 136 473 тыс. сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Дивиденды Компании «Центерра Голд Инк.»	911 176	258 673
Дивиденды ЗАО "Кумтор Голд Компани", предоставленные авансом	2 600 000	0
Дивиденды ОсОО "Алтынкен", предоставленные авансом	0	1 695 821
Дивиденды ОсОО "Алтынкен	1 624 719	0
Дивиденды ОАО «Коммерческий Банк Кыргызстана» в виде акций	578	0
Итого:	5 136 473	1 954 494

Примечание 42. Финансовые доходы

Сумма финансовых доходов ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составила 288 708 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Процентный доход по средствам, размещенным в банках	284 788	268 330
Процентный доход по финансовой аренде	3 920	4 805
Итого:	288 708	273 135

Примечание 43. Прибыль от выбытия акций Компании «Центерра Голд Инк»

По состоянию на 31 декабря 2021 года ОАО «Кыргызалтын» являлось владельцем 77 401 766 обыкновенных акций канадской компании «Центерра Голд Инк.», первоначальная стоимость которых составляла 21 860 563 тыс.сом. Общество ежеквартально производило переоценку акций «Центерра Голд Инк.», результат которой отражался в капитале по статье «Переоценка финансовых активов». Последняя оценка акций производилась на 04 апреля 2022 года – дату подписания «Глобального соглашения об урегулировании» между Кыргызской Республикой, ОАО «Кыргызалтын» и Компанией «Центерра Голд Инк». Прибыль от выбытия акций Компании «Центерра Голд Инк» за 2022 год составила 40 631 968 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	
Прибыль/убыток от переоценки акций компании «Центерра Голд Инк.» на 04.04.2022 г.	12 611 518	
Прибыль от выбытия акций Центерра Голд Инк.	28 020 450	
Итого:	40 631 968	

Примечание 44. Прочие расходы

Сумма прочих расходов ОАО «Кыргызалтын» за 2022 год составила 151 690 тыс. сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022 год	2021 год
Расходы социальной сферы	150 974	134 494
Сверхнормативные потери	0	7 140
Расходы по оплате труда	0	6 740
Расходы по приобретению товаров	0	4 863
Амортизация основных средств и нематериальных активов	0	3 006
Расходы по резервам на отпуска сотрудников социальной сферы	0	2 272
Расходы от выбытия основных средств	690	1 694
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	0	1 095
Расходы по обесценению активов	0	543
Прочие расходы	26	7 459
Итого:	151 690	169 306

Примечание 45. Раскрытие информации о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имело значительное сальдо расчетов, подробно описан далее:

Наименование	Страна Регистрации	Связь сторон
ОсОО «Алтынкен»	Кыргызстан	совместное предприятие
ОсОО "Макмал Голд Компани"	Кыргызстан	совместное предприятие
ОсОО "Кыргызалтын Ювелирпром"	Кыргызстан	совместное предприятие
ОсОО "Эти Бакыр Терексай» (LLC Eti Bakir Terekсай)	Кыргызстан	совместное предприятие
Простое товарищество ОсОО «Авелум Партнер»	Кыргызстан	совместное предприятие
Учреждение ПИЦ «Кен-Тоо	Кыргызстан	совместное предприятие
ЗАО «Кумтор Голд Компани»	Кыргызстан	100% владелец акций ОАО "Кыргызалтын"
ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани»	Кыргызстан	100% владелец акций ОАО "Кыргызалтын"
Фонд по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики	Кыргызстан	100% владелец акций ОАО "Кыргызалтын"

Ниже приведенная таблица содержит информацию об операциях со связанными сторонами:

	Сумма сделки		Остаток по расчетам	
	2022 г.	2021 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Доходы				
<i>Предоставленные услуги:</i>				
- за менежмент совместные предприятия	137 614	104 324	11 520	11 216
- за менежмент Кумтор Голд Компани	-	8 596	-	-
- прочие услуги Кумтор Голд Компани	-	102 150	19 208	10 056
<i>Дивиденды:</i>				
- совместные предприятия (ОсОО «Алтынкен»)	1 624 719	1 695 821	-	-
- Компания Центерра Голд Инк.	-	258 673	-	-
<i>Полученные проценты:</i>				
- совместные предприятия	-	4 805	-	-
<i>Лизинговые операции</i>				
- совместные предприятия	-	-	828 628	848 380
Расходы				
<i>Приобретение товаров:</i>				
- Кумтор Голд Компани, Кумтор оперейтинг компани	81 416 311	69 545 383	647 400	166 547
- совместные предприятия	18 636 242	21 316 844	-	-
<i>Полученные услуги:</i>				
- совместные предприятия	2 918	790	-	102

Вознаграждение старшего руководящего персонала

	2022 г.	2021 г.
Совет Директоров		
Заработная плата и премии, в том числе:	5 166	3 090
Отчисления в Социальный фонд	757	528
Правление		
Заработная плата и премии, в том числе:	10 578	6 584
Отчисления в Социальный фонд	1 387	1 037

Примечание 46. Условные и возможные обязательства

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 года ОАО «Кыргызалтын» имеет 18 судебных дел, по которым либо вынесены решения, либо ведется разбирательство, из них 5 судебных дел по которым истцом является у ОАО «Кыргызалтын» (в основном с претензией о невыплате арендной платы арендаторами). Кроме того, ОАО «Кыргызалтын» имеет 23 судебных иска, которые находятся на стадии судебного производства на общую сумму 82 529 984,52 сом и досудебные взыскания.

А) Судебные дела ОАО «Кыргызалтын», находящиеся на стадии рассмотрения и вынесения решения в 2022 г.:

1. Судебное разбирательство. Истец ОАО «Кыргызалтын» - Ответчик ОсОО «ИГК», ОсОО «Мансон Групп». Иск о признании недействительным протокола внеочередного общего собрания участников ОсОО «Макмал Голд Компани» №9 от 23.12.2021 г. и исключении из состава участников общества ОсОО «Мансон Групп». Определением Бишкекского городского суда решение Октябрьского районного суда г. Бишкек оставлено в силе. ОАО «Кыргызалтын» подана кассационная жалоба в Верховный суд Кыргызской Республики, которая была удовлетворена и гражданское дело направлено на новое рассмотрение в Октябрьский районный суд.

2. Судебное разбирательство. Истец Компания «Герб» - Ответчик ОАО «Кыргызалтын». Исковое заявление Компании «Герб» в суд Онтарио воспрепятствовал о препятствовании заключению незавершенной сделки ОАО «Кыргызалтын» с Компанией «Центерра Голд Инк.». Компания «Герб» ранее предоставила финансирование Компании «Stans Energy» и переняла право на арбитражное решение «Stans Energy» против Кыргызской Республики.

В ОАО «Кыргызалтын» поступило электронное письмо от 17 марта 2022 года от Мэтью Дж. Лателла, партнера Baker & McKenzie LLP, к которому были приложены документы нового судебного процесса, начатого в Онтарио, Канада против ОАО «Кыргызалтын», Кыргызской Республики и Компании «Центерра» - Компании, которая предоставила финансирование Компании «Stans Energy» (Герб) и приняла право на арбитражное решение «Stans» против Кыргызской Республики. Компанией «Центерра» и ОАО «Кыргызалтын» направлено письмо с приложением всех документов на имя Председателя Кабинета министров Кыргызской Республики Жапарова А.У. с просьбой скоординировать дальнейшие действия Общества.

18 июля 2022 года Высший суд Онтарио вынес заочное решение, тем самым удовлетворил требование Компании «Герб» о признании и отстаивании принципа «альтер – эго», чтобы утверждать, что активы ОАО «Кыргызалтын» принадлежат Кыргызской Республике. Компанией «Goodmans LLP» подано ходатайство об отмене заочного решения.

Согласно пояснениям адвокатов Международной Юридической Компании «Goodmans LLP» - принятие заочного решения не повлияет на действие Глобального соглашения об урегулировании взаимоотношений, подписанного 4 апреля 2022 года, а также на утвержденный 28 июля 2022 года План договоренностей по Глобальному соглашению об урегулировании взаимоотношений, поскольку в настоящее время ОАО «Кыргызалтын» уже не владеет акциями Компании «Центерра». Однако, возникает риск возможности со стороны Компании «Герб» применить данный судебный акт и наложить арест на счета ОАО «Кыргызалтын», находящиеся в корреспонденции коммерческих банков в других государствах. Таким образом, отмена заочного решения, вынесенного Высшим судом Онтарио 18 июля 2022 года необходима для разграничения ответственности ОАО «Кыргызалтын» и Кыргызской Республики, чтобы в дальнейшем не имелось основания привлечь ОАО «Кыргызалтын» и Кыргызскую Республику, к каким-либо арбитражным разбирательствам по принципу «альтер-эго».

Кроме того, существует вероятность оспаривания компанией «Герб» судебного решения суда Онтарио от 28 июля 2022 года в части утверждения Плана договоренностей.

3. Судебное разбирательство. Истец Компания «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.» - Ответчик ОАО «Кыргызалтын». Исковое заявление компании «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.», подано в Высший суд Онтарио, Канада против Кыргызской Республики, ОАО «Кыргызалтын» и компании «Центерра Голд Инк.», (дело № CV-22-00683251-0000). Компания «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.» подала апелляцию в суд Онтарио на решение суда от 28 июля 2022 года об отмене Плана договоренностей по Глобальному соглашению об урегулировании взаимоотношений.

25 июля 2022 года рассмотрено исковое заявление компании «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.», поданное в Высший суд Онтарио, Канада против Кыргызской Республики, ОАО «Кыргызалтын» и компании «Центерра Голд Инк.», (дело № CV-22-00683251-0000, судебные тяжбы по строительству междугородней дороги компанией «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.»). 28 июля 22 года Высший суд Онтарио отклонил ходатайство «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.» по взысканию суммы подлежащих выплате со стороны Компании «Центерра» причитающих ЗАО "КГК" и ОАО "Кыргызалтын".

25 августа 2022 года от юристов Международной Юридической компании «Goodmans LLP» поступило в адрес ОАО «Кыргызалтын» электронное письмо о том, что компания «Entes Industrial Plants Construction & Erection Contracting Co. Inc.» подала апелляционную жалобу в суд Онтарио против Кыргызской Республики и компании «Центерра Голд Инк.» на решение суда от 28 июля 2022 года об отмене Плана договоренностей по Глобальному соглашению. При этом компания «Goodmans LLP» высказала позицию, что они не будут представлять интересы ОАО "Кыргызалтын" по арбитражному разбирательству «Entes...». Судебное разбирательство назначено на 13.04.2023г.

4. Судебные разбирательства по трудовым спорам и выплатам. Ответчик ОАО «Кыргызалтын».

4.1. Истцы: Асыкбеков К.Р., Апиев М.А., Алымжанов А.М., Шаршеев М.Б.: иски о признании недействительным приказа «Об увольнении по сокращению в связи с изменением структуры Общества» № 253 л/с от 28.12.2022 г. и восстановлении в должности. Иски поданы и рассматриваются в Первомайском районном суде г. Бишкек.

4.2. Истец: Султанова А.Ш. иск о восстановлении на работе и взыскании заработной платы за время вынужденного прогула. Иск подан и рассматривается в Первомайском районном суде г. Бишкек.

5. Судебные разбирательства о взысканиях сумм по индексации и пособиям. Ответчик ОАО «Кыргызалтын».

5.1. Истцы Самсалиева А.Т., Касымалиев Ж., Шамыркулова А.Т., Козайдарова К.К., Токтобаева Г.Т. Иски о взыскании сумм индексации, не выплаченных по возмещению вреда здоровью, пени за задержку выплат по индексации, а также об единовременной выплате суммы индексации. Иски поданы и рассматриваются в Первомайском районном суде г. Бишкек.

5.2. Истец Курманова Г.С. Иск о взыскании единовременного пособия в связи со смертью потерпевшего (кормильца). Решением Тогуз-Тороузского районного суда от 30.03.2022 года иск Курманбаевой Г.С. удовлетворен частично. Взыскано с ОАО «КА» в пользу Курманбаевой Г.С. 634 574, 41с. Определением судебной коллегии по административным и экономическим делам Джалал-Абадского областного суда от 16.08.2022 года, решение Тогуз-Тороузского районного суда оставлено в силе.

6. Судебные разбирательства о взыскании арендной платы. Истец ОАО «Кыргызалтын».

6.1. Ответчик ОсОО «Курамды Девелопинг»: иск о взыскании арендной платы по договору аренды земельного участка №479 юр. от 03.11.2015 г. в размере 1 376 309,14 сом, из них сумма основного долга 1 090 146 сом и пеня 286 163,14 сом. Рассматривается Первомайским районным судом г.Бишкек, судебное разбирательство назначено на 16.02.2023 г;

6.2. Ответчик ИП Жоргомаев Э.М. иск о взыскании арендной платы по договору аренды от 01.03.2018 г. по предоставлению во временное пользование помещения под склад общей площадью 110 кв. м в размере 58 251,98 сом. Иск рассмотрен в Бишкекском городском суде, в удовлетворении жалобы ОАО «КА» отказано, готовится повторная подача заявления в Аламудунский районный суд.

6.3. Ответчик Жаштилеков Кубант Жаштилекович: иск о взыскании арендной платы в размере 237 347,86 сом, подано исковое заявление в Аламудунский районный суд.

В) Судебные иски, которые находятся на стадии судебного производства:

1. Судебное производство относительно решений органов Налоговой Службы Кыргызской Республики. Истец ОАО «Кыргызалтын».

1.1. Ответчик: ГНС при МФ КР, УГНС по ККН по г.Бишкек и Северному региону Иск о признании недействительным в части решения Управления Государственной налоговой службы по контролю за крупными налогоплательщиками по г.Бишкек и Северному региону №1641/999 от 12 мая 2022 года по акту выездной внеплановой проверки ОАО «Кыргызалтын» по соблюдению налогового законодательства КР. Административного суда г. Бишкек исковое заявление ОАО «Кыргызалтын» принято к производству и судебное заседание по подготовке к судебному разбирательству назначено на 21 февраля 2023 г.

1.2. Ответчик Управление Государственной Налоговой Службы при Правительстве КР по Чаткальскому району Жалал-Абадской области Кыргызской Республики. В 2020 году решением Управления Государственной Налоговой Службы при Правительстве КР по Чаткальскому району Жалал-Абадской области Кыргызской Республики доначислен налог на бонус, роялти и пени в общей сумме 40 714 130,76 сом. Общество подало жалобу в Государственную налоговую службу при Правительстве КР. В результате рассмотрений в трех инстанциях решения были вынесены в пользу Общества, возбуждено исполнительное производство.

В 2019 году решением Управления Государственной Налоговой Службы при Правительстве КР по Чаткальскому району Жалал-Абадской области Кыргызской Республики доначислен налог роялти, пени и санкции на общую сумму 13 193 969,21 сом. Общество подало жалобу в Административный суд г.Бишкек. В результате рассмотрений в трех инстанциях решения были вынесены в пользу Общества, возбуждено исполнительное производство. Однако в отчетном периоде вышеуказанные спорные суммы не возмещены Обществу.

2. Судебное производство Истец ОАО «Кыргызалтын» - Ответчик ОсОО «Айрат Инвест». Иск на сумму 15 806 486 сом за оплату транспортировки: разгрузки угля и перевозки дизельного топлива, решение вынесено Ленинским районным судом от 22.12.2021 г., судебное Решение вступило в силу, возбуждено исполнительное производство.

3. Судебное производство Истец ОАО «Кыргызалтын» - Ответчик ИП Токталиева К.У. (Гостиница). Иск о взыскании задолженности по договору аренды (гостиница) в размере 7 054 599,3 сом Решением Октябрьского районного суда города Бишкек от 14 июня 2022 года исковое заявление ОАО «Кыргызалтын» к ИП «Токталиевой К.У.» о взыскании задолженности удовлетворено частично, взыскано с ИП Токталиевой К.У. 6 декабря 1977 года рождения в пользу ОАО «Кыргызалтын» сумма задолженности в размере 2 332 861 сом, уплаченная государственная пошлина в размере 56 657 сом. В остальной части искового заявления отказано в удовлетворении. ОАО «Кыргызалтын» обратилось с апелляционной жалобой в Бишкекский городской суд. Определением Бишкекского городского суда решение Октябрьского районного суда города Бишкек от 14 июня 2022 года оставлено без изменений, апелляционная жалоба - без удовлетворения.

Также ОАО «Кыргызалтын» ведутся 7 досудебных взысканий по должникам на общую сумму 547 362,9 сом, из них по Договору аренды с Турдубаевым Д.А., на сумму 9 400 сом срок исковой давности пропущен, что является потерей средств для Общества.

Руководство Общества не создавало резервов в отношении рисков по судебным разбирательствам.

Налоговое законодательство

Кыргызское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Кроме того, оценка руководством Общества фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами и у Общества могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций. Налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение 6-ти лет.

Руководство Общества, во всех существенных аспектах, считает, что соблюдает соответствующие требования налогового законодательства и другие нормативные требования, регулирующие деятельность Общества в Кыргызской Республике, а судебные разбирательства с налоговыми органами, указанные выше в данном Примечании, будут урегулированы в пользу Общества. Поэтому Общество не создало в настоящей финансовой отчетности резерв в отношении указанных условных обязательств.

Примечание 47. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Общества, включают рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Управление капиталом

Политикой ОАО «Кыргызалтын» по управлению капиталом является поддержание достаточно высокого уровня капитала с целью обеспечения уверенности акционеров и обеспечения развития бизнеса.

Управление капиталом Общества предусматривает:

- соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Общества продолжать свою деятельность и приносить доход акционерам;
- проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

На 31 декабря 2022 года Общество соответствует требованиям к акционерному капиталу, предусмотренным Законом КР «Об акционерных обществах».

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех подразделений в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения обязательств и собственных средств.

На 31 декабря 2022 года Общество не имело заемных средств, которые могли бы повлиять на соотношение чистого долга к собственному капиталу.

В течение отчетного года изменений в политике Общества по управлению капиталом не было.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества или стоимость удерживаемых финансовых инструментов.

Изменения рыночных цен, которым подвержено Общество, включают изменение цен на золото (риск колебания цен на товары), обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, которые могут негативно повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Общества или ожидаемые будущие денежные потоки.

Риск колебания цен на золото

Изменение цен на золото существенным образом влияет на результаты деятельности Общества.

В соответствии с подписанными договорами на реализацию золота, цена на золото индексируется к вечернему лондонскому фиксингу на золото Fix PM, устанавливаемым членами Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов. По договору поставки драгоценных металлов в Национальный Банк КР реализация золота осуществляется со скидкой в 10% с каждой унции.

Торговля золотом и серебром осуществляется централизованно. Общество снижает подверженность риску колебания цен на золото с помощью трех инструментов:

- Прогнозные значения формируются на основании консервативного прогнозного сценария цен на золото;
- Инвестиционные расходы корректируются в зависимости от ожидаемых колебаний цен на золото;
- Проводятся мероприятия по оптимизации и снижению денежных расходов для получения стабильной маржи от реализации продукции.

Валютный риск

При ведении финансово-хозяйственной деятельности Общество подвержено риску колебания курсов иностранных валют, главным образом доллара США, возникающих вследствие различных внешних факторов. Риск колебания курсов иностранных валют возникает от будущих хозяйственных операций и имеющихся активов и обязательств, когда они деноминированы в валюте, отличающейся от сома.

В связи с тем, что выручка Общества привязана к доллару США, колебания валютного курса оказывают ограниченное влияние на способность обслуживания кредиторской задолженности в иностранной валюте.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, номинированных в долларах США:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	в тыс. сом	в тыс. долларов	в тыс. сом	в тыс. долларов
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30 899	361	9 747	115
Денежные средства и их эквиваленты	10 071	118	588 823	6 947
Итого финансовые активы	40 970	478	598 570	7 062
Финансовые обязательства				
Счета к оплате	689 163	8 199	166 547	1 965
Прочие обязательства	18 098	211	8 919	105
Итого финансовые обязательства	707 261	8 411	175 466	2 070
Чистая валютная позиция	(666 291)	(7 932)	423 104	4 992

По состоянию на 31 декабря 2022 года укрепление курса доллара США на 10% принесет дополнительный убыток в размере 66 629 тыс. сом.

Ослабление курса доллара США на 10% относительно функциональной валюты имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

Риск изменения процентных ставок

Общество не имеет займов в валюте, соответственно, изменение процентных ставок не оказывает влияния на финансовые показатели Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым филиалом в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по безнадежным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по каждому крупному юридическому лицу. Кроме того, суммы к получению от большого числа физических лиц объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Общество не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Общество имеет высокую концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности, однако вследствие того, что основным покупателем является Национальный Банк КР, данный риск не оказывает существенного влияния на состояние дебиторской задолженности.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Общество не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что она всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Общества.

Примечание 48. События после отчетной даты

После даты утверждения финансовой отчетности не произошло никаких событий, имеющих существенное влияние на финансовое положение Общества.

Примечание 49. Непрерывность деятельности

Способность Общества продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике. На деятельность и финансовое положение Общества могут оказывать влияние экономические отношения с другими государствами.

Финансовая отчетность Общества за 2022 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате производственно-финансовой деятельности Обществом за 2022 год получена прибыль в размере 42 134 329 тыс.сом.

Руководство уверено в том, что кредиторы Общества не предъявят требования о погашении обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также в том, что предприятие обладает достаточной возможностью рассчитаться по своим обязательствам в обозримом будущем.