

## 1. Общая информация

### а) Организация и деятельность

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)» (далее - «Компания») - акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата первичной регистрации в форме товарищества с ограниченной ответственностью - 31 декабря 2014 года. Дата перерегистрации в акционерное общество - 24 мая 2022 года.

Непосредственными участниками Компании являются:

- ТОО «Корпорация Казахмыс», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан, расположенное по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, улица Ленина, д. 12.
- Компания Aidarly B.V., юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, расположенное по адресу: Strawinskylaan 1145, WTC, Toren C, level 11, 1077XX, Амстердам, Нидерланды.

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, г.Жезказган, 100600, площадь К. Сатбаева, здание 1. Основной офис Компании расположен по адресу: Казахстан, Алматы, 050051, проспект Достык, дом 240, офис 503.

Компания ведет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является проведение геологоразведочных работ на месторождении медной руды «Айдарлы» в Абайской области Республики Казахстан с последующей добычей медной руды.

Контракт № 2006 от 3 апреля 2006 года на проведение разведки и добычи на месторождении медной руды «Айдарлы» (далее - «Контракт») был передан Компании ее учредителем ТОО «Корпорация Казахмыс» и 1 апреля 2015 года переоформлен на Компанию в Министерстве по инвестициям и развитию Республики Казахстан. До 2019 года работы на контрактной территории не проводились.

В 2019 году Компания начала геологоразведочные работы, провела оценку запасов и в декабре 2020 года, постановлением Правительства Республики Казахстан № 878 от 23.12.2020, проект Айдарлы был включен в «Карту индустриализации» Республики Казахстан со сроками исполнения до 2069 года. В сентябре 2021 года на заседании рабочей группы Министерства инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее - «Министерство») Компании было предложено разработать рабочую программу, согласовать размеры отчислений на инфраструктурное развитие области с акиматом ВКО и привести условия Контракта в соответствие с условиями модельного контракта.

В 2021 году Компания подготовила рабочую программу до 2054 и проект дополнения к Контракту. Согласование размеров платежей с акиматом области было отложено ввиду выделения из ВКО Абайской области.

Дополнение к Контракту № 2006 от 3 апреля 2006 года заключено 11 апреля 2023

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 марта 2023 года в Компании работает 6 человек (2021: 2 человека).

### б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.


Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности

### а) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, определенная информация или раскрытия, которые должны быть включены в примечания к полной годовой финансовой отчетности были опущены или уменьшены в объеме. Результаты отдельной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компании необходимо рассматривать вместе с финансовой отчетностью и примечаниями к финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.



  
Сарсенбаева А.А.  
Главный бухгалтер





### 3. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Разведочные активы	Затраты на лицензию	Итого
На 1 января 2022	3 883 210	1 850 033	5 733 243
Поступление	4 384 043	39 368	4 423 411
Изменения в оценочных обязательствах	—	(476 833)	(476 833)
На 31 декабря 2022	8 267 253	1 412 568	9 679 821
Поступление	538 223	5 214	543 437
Изменения в оценочных обязательствах	—	—	—
На 31 марта 2023	8 805 476	1 417 782	10 223 258

### 4. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	62 318	56 955
Прочее	—	—
	62 318	56 955
Долгосрочная часть	49 790	51 239
Текущая часть	12 528	5 716
	62 318	56 955

### 5. НДС к возмещению

На 31 марта 2023 года сложилось превышение по налогу на добавленную стоимость в сумме 1,006,279 тыс. тенге (2022: 966,228 тыс.тенге; 2021: 443,904 тыс. тенге), возникшее в основном в результате проведения разведочных работ на месторождении «Айдарлы». Компания ожидает получить возмещение налога в счет будущих продаж на экспорт, а также принятия в зачет при будущей реализации товаров и услуг на внутреннем рынке.

### 6. Капитал

#### а) Уставной капитал

Наименование	на 31 марта 2023		на 31 декабря 2022	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Корпорация Казахмыс»	68,95	1 994 646	68,95	1 994 646
Компания Aidarly B.V.	31,05	898 414	31,05	898 414
	100,00	2 893 060	100,00	2 893 060

Как указано в примечании 1(а), 24 мая 2022 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество. В соответствии с требованием пункта 4 статьи 65 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» акционерный капитал созданного акционерного общества равен разнице между активами и обязательствами и ранее созданный уставный капитал был уменьшен на накопленный убыток в размере 409,818 тыс. тенге

#### б) Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода

	за три месяца, закончившихся 31 марта 2023	за три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Чистый убыток за период, тыс. тенге	(42 077)	(15 162)
Количество простых акций, штук	2 893 060	2 893 060
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	<b>(14,5)</b>	<b>(5,2)</b>

Для сопоставимости отчетного и сравнительного периода Компания рассчитала убыток на акцию, как если бы средневзвешенное количество простых акций было неизменным в течение каждого периода.



**Мангулов К.К.**  
Генеральный директор

**Сарсенбаева А.А.**  
Главный бухгалтер

в) **Балансовая стоимость акции**

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 марта 2023, балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в тыс.тенге (если не указано иное)	на 31 марта 2023	на 31 декабря 2022
Активы	11 490 151	10 891 119
Затраты на лицензию (в составе горноподготовительных активов)	(1 417 782)	(1 412 568)
Обязательства	(8 956 900)	(8 315 791)
Чистые активы	1 115 469	1 162 760
Количество простых акций, штук	2 893 060	2 893 060
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>385,6</b>	<b>401,9</b>

**7. Провизии**

тыс. тенге	Возмещение исторических затрат	Обязательства по обучению	Обязательства на развитие региона	Итого
На 31 декабря 2021	1 938 264	38 713	—	1 976 977
Признание	-	39 368	—	39 368
Амортизация дисконта	98 040	—	—	98 040
Курсовая разница	143 525	-	—	143 525
Изменения в оценочных обязательствах	(476 833)	—	—	(476 833)
На 31 декабря 2022	1 702 996	78 081	0	1 781 077
Признание		5 214	—	5 214
Амортизация дисконта	29 387	—	—	29 387
Курсовая разница		—	—	0
Изменения в оценочных обязательствах		—	—	0
На 31 марта 2023	1 732 383	83 295	0	1 815 678
Долгосрочные	1 702 996	—	—	1 702 996
Текущие	—	78 081	—	78 081
На 31 декабря 2022	1 938 264	38 713	—	1 976 977
Долгосрочные	1 732 383	—	—	1 732 383
Текущие	—	83 295	—	83 295
На 31 марта 2023	1 732 383	83 295	0	1 815 678

Обязательства по восстановлению исторических затрат рассчитаны на основании контрактного обязательства в размере 9,332,006 долларов США по ставке дисконтирования 7.24% и графику, заложенному в рабочей программе и являющемуся наилучшей оценкой сроков погашения обязательства.

Обязательства по обучению казахстанских кадров признаются как 1% от фактически понесенных затрат на разведку.

**8. Займы**

тыс. тенге	На 31 марта 2023	на 31 декабря 2022
ТОО «Корпорация Казахмыс»	5 407 020	5 407 020
ТОО «Актюбинская Медная Компания»	1 711 300	1 000 000
	<b>7 118 320</b>	<b>6 407 020</b>

В августе 2021 года Компания подписала с основным учредителем договор получения аванса сроком на два года



**Мангулов К.К.**  
Генеральный директор

**Сарсенбаева А.А.**  
Главный бухгалтер

(до 31 декабря 2023 года). На 31 декабря 2022 года аванс был полностью освоен, сумма составила 5,407,020 тыс. тенге.

Дополнительно в конце 2022 года Компания подписала договор с ТОО «Актюбинская Медная Компания» на получение аванса в размере 7,074,147 тыс. тенге, из которых на 31 марта 2023 года получила 1,711,300 тыс.тенге (31 декабря 2022: 1,000,000 тыс. тенге).

Поступления по вышеуказанным договорам за три месяца 2023 года составили 711,300 тыс. тенге (2022: 5,362,031 тенге).

По оценкам Компании по окончании срока данные авансы будут возвращены в полном объеме. Как результат, Компания реклассифицировала их в состав займов. Поскольку условия договоров предусматривают право досрочного отзыва, Компания классифицировала займы как краткосрочные и не дисконтировала их до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость на дату получения.

Также в конце 2022 года Компания подписала договор займа с АО «Русская медная компания» о получении заемной линии в размере 18 миллионов долларов США с процентной ставкой 3% на 2023 год и сроком погашения до сентября 2025 года, поступлений денежных средств по состоянию на 31 марта 2023 года по этому договору не было.

## 9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	На 31 марта 2023	на 31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	17 765	121 702
Задолженность по заработной плате	3 545	4 350
	<b>21 310</b>	<b>126 052</b>

## 10. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	за три месяца, закончившихся 31 марта 2023	за три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	16 082	12 900
Налоги и платежи в бюджет	4 440	1 542
Юридические услуги	18	908
Аренда	39	405
Износ и амортизация	81	81
Прочее	1 122	223
	<b>21 782</b>	<b>16 059</b>

## 11. Подоходный налог

Экономия по подоходному налогу связана с изменением отложенного налогового актива, который по состоянию на 31 марта 2023 года представлен следующим образом:

тыс. тенге	на 31 марта 2023	на 31 декабря 2022
Горнодобывающие активы	(170 729)	(174 328)
Провизии	363 136	356 216
Отложенный налоговый актив	<b>192 407</b>	<b>181 888</b>

## 12. Условные и потенциальные обязательства


### а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

#### Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться



  
**Сарсенбаева А.А.**  
 Главный бухгалтер



соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

#### Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

#### б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, недоступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

#### в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 марта 2023 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

#### г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство индустрии и инфраструктурного развития (далее - «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств.

#### д) Контрактные обязательства

Как указано в примечании 1(а), к Контракту № 2006 от 3 апреля 2006 года оформлено Дополнение от 11 апреля 2023, в котором рассчитаны суммы контрактных платежей: обязательства на развитие региона, обязательства по обучению казахстанского персонала, обязательства на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и обязательства по восстановлению месторождения

### 13. Операции со связанными сторонами


Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

#### (а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 10) и составили за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, 5,596 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022года: 12,600 тыс. тенге).



  
Сарсенбаева А.А.  
Главный бухгалтер

(б) Операции со связанными сторонами

Заем полученный в размере 5,407,020 тыс. тенге (2021: 1,044,989 тыс. тенге) относится к основному учредителю (см. примечание 8), остальные операции и сальдо счета - к компаниям под общим контролем

тыс. тенге	На 31 марта 2023	на 31 декабря 2022
Задолженность связанных сторон	—	—
Задолженность связанным сторонам	(17 615)	(36 275)
Приобретения у связанных сторон	(329 992)	(2 816 265)
Заем полученный	(5 407 020)	(5 407 020)

На 31 марта 2023 года, 31 декабря 2022 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон, а также у Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

14. События после отчетного периода

11 апреля 2023 года заключено Дополнение № 5 к Контракту № 2006 от 3 апреля 2006 года на проведение разведки и добычи меди на месторождении Айдарлы.

В конце апреля 2023 года Компания получила денежные средства в размере 4,4 млн. долларов США по договору займа с АО «Русская медная компания» с процентной ставкой 3% и сроком погашения до сентября 2025 года

Компания произвела возврат аванса ТОО «Актюбинская Медная Компания» в размере 1,711,300 тыс. тенге (см. примечание 8).

Других существенных событий после отчетного периода не было.



  
Сарсенбаева А.А.  
Главный бухгалтер