



Пояснительные примечания к про-
межуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности (неаудированная)

31 марта 2022 года

1. Общая информация по группе

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ**Деятельность Группы**

Акционерное общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 года посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ). ТОО «Ай Карааул» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 года, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица

№ 93103-1910-ТОО ИУ, БИН: 080740006246.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, ул. Толе би, д.63.

Общество с 29 декабря 2008 года является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района, находящегося в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основании Контракта № 2611 от 22 апреля 2008 года (далее Контракт № 2611).

Осуществление деятельности происходит в рамках рабочей программы на разведку, являющейся обязательной частью Контракта № 2611 и содержащей обязательства недропользователя, необходимые для достижения инвестиционных проектных показателей.

Согласно первоначальным условиям Контракта № 2611 срок его действия составлял два года. С учетом дополнений к контракту срок его действия закончился 4 августа 2020 года. На текущий момент, между Обществом и Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан ведутся активные переговоры о продлении срока действия Контракта № 2611 на 1 год.

Дополнением № 5 (Регистрационный №5244-ТПН от 26 января 2018 года) Компетентным органом принято решение разрешить разработку проекта опытно-промышленной добычи по контракту и разрешить включить опытно-промышленную добычу в Контракт № 2611.

Утвержденные запасы ископаемых

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол

№ 2016-10-У от 29 января 2019 года) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории С1+С2 по состоянию на 2 января 2018 года:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Категория С1	Категория С2	Категория С1+С2
		окисленные руды		
руда	тыс. т.	1,156.02	50.01	1,206.03
медь	тыс. т.	17.13	0.66	17.79
		сульфидные руды		
руда	тыс. т.	1,256.5	4.28	1,260.78
медь	тыс. т.	23.75	0.03	23.78

При переоценке запасов на 2 января 2018 года запасы сульфидных руд для подземной отработки, представленные ниже, остались без изменения:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Балансовые запасы категории С2
руда	тыс. т.	884.9
медь	тыс. т.	12.7

Сведения о дочернем предприятии

ТОО «AK Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Группы от 19 декабря 2014 года. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Сформирован уставный капитал Товарищества в размере 200 тысяч тенге.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 63.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 9231-е 1910-02-ТОО.

В 1 квартале 2022 года и в 1 квартале 2021 года дочерняя компания не осуществляла деятельности. Общество и его дочернее предприятие далее именуется Группой.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность Группы за включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «АК Processing», была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за период, закончившийся 30 сентября 2021 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все суммы округлены до тысячи, если не указано иное.

2.2. Основа консолидации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и его дочернего предприятия ТОО "АК Processing". Дочернее предприятие полностью консолидируется Группой с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нерезализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления промежуточной сокращённой финансовой отчетности

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Обменный курс составлял:

	На 31.03.2022 г.:	На 31.12.2021 г.:
Евро	510,57	487,79

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность.

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества

4. Основные средства

Ограничения прав собственности по основным средствам нет. Основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств нет.

В статью «Машины и оборудование» внесены: Компьютеры и орг. техника на сумму 1 тыс. тенге

В статью «Прочие основные средства» внесены: Масляный радиатор и прочее на сумму 2093 тыс. тенге. Транспортные средства были проданы в 2018 году.

Движение основных средств за период с 01 января 2022 г. по 31 марта 2022 г., а также сравнительные данные соответствующего периода предыдущего года приведено в таблице:

Наименование	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022 г. (аудировано)	2478	18094	20572
Поступление	-	-	0
Выбытие	-	0	0
На 31.03.2022 г. (неаудировано)	2478	18094	20572
Амортизация			
На 01.01.2022 г. (аудировано)	(2473)	(15305)	(17778)
Расходы по износу	(4)	(695)	(699)
Выбытие	-	-	-
На 31.03.2022 г. (неаудировано)	(2477)	(16000)	(18477)
Балансовая стоимость			
На 31.03.2022 г. (неаудировано)	1	2093	2094

Сравнительные данные движения основных средств за период с 01.01.2021 г. по 31.03.2021 г.:

Наименование	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2021 г. (аудировано)	2478	18521	20999
Поступление	-	-	0
Выбытие	-	-	0
На 31.03.2021 г. (неаудировано)	2478	18521	20999
Амортизация			
На 01.01.2021 г.	(2393)	(12853)	(15246)

Расходы по износу	(23)	(709)	(732)
Выбытие	-	-	-
На 31.03.2021 г.	(2416)	(13562)	(15978)
Балансовая стоимость			
На 31.03.2021 г. (неаудировано)	62	4959	5021

5. Разведочные и оценочные активы

В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой меди на Айско - Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области.

Наименование	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2020 (аудировано)
Разведочные и оценочные активы на Айско - Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области	1 942 076	1 679 829
Всего:	1 942 076	1 679 829

Наименование товаров, работ услуг	Расходы за 3 месяца, заканчи- вающиеся 31 мар- та 2022 года:	Расходы за 3 месяца, заканчи- вающиеся 31 мар- та 2021 года:
Налоги и отчисления с заработной платы	592	243
Работы с пробями, буровые и т.п.	255447	0
Заработная плата	5743	2645
Отчисления на развитие социальной сферы	0	0
Обучение и повышение квалификации специалистов	165	0
Прочие	300	300
Итого за 9 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября:	262247	3188
Сальдо на 30.09.2021 года:	1 942 076	

6. Средства, размещенные в кредитных учреждениях. Реклассифицированные Денежные средства и их эквиваленты, находящиеся на депозитах для ликвидационного фонда недропользователя.

Деньги на депозитах ликвидационного фонда:	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2021 (аудировано)
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	15155	15155
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-2432	-2432
Итого	12723	12723

Денежные средства, размещенные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 марта 2022 года в размере 2,416 тысяч тенге, полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

7. Займы выданные

Наименование	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2021 (аудировано)
Займы, выданные связанными сторонами (примечание 18)	19833	19833
Займы, выданные третьим сторонам	35276	26719
Обесценение займов	-1173	-1173
Итого	53936	45379

тыс. тенге

8. Прочие текущие активы

Наименование	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2021 (аудировано)
Авансы, выданные третьим сторонам	40488	67973
Краткосрочные расходы будущих периодов	230	327
Прочие	108	116
Итого	40826	68416

9. Уставный капитал

Простые акции Общества на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.03.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	количество акций, шт.	доля, %	количество акций, шт.	доля, %
ТОО «ИДК Инвестмент»	81,334	54.223	81,334	54.223
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	31,502	21.001	31,502	21.001
ТОО «IDK mining»	31,502	21.001	31,502	21.001
Идрисов Д.А.	5,662	3.775	5,662	3.775
Итого	150,000	100	150,000	100

Общее количество объявленных акций Общества на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А 5971. Все акции были распределены между акционерами по номинальной стоимости 2 209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тысяч тенге.

10. Дополнительно оплаченный капитал

	На 31.03.2022 г. (неаудировано)	На 31.12.2021 г. (аудировано)
Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от связанных сторон, и займов, выданных связанным сторонам	250,549	250,549
Отложенный налог	(50,110)	(50,110)
Итого	200,439	200,439

11. Займы полученные

Наименование	На 31.03.2022 г. (неаудировано)	На 31.12.2021 г. (аудировано)
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 18)	2 520 564	2 372 064
Итого	2 520 564	2 372 064

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2021 (аудировано)
GEOMINEPROJECT TOO	Договор № 20-01 от 21.01.2020г.	09.03.2022	9856	0
АО KCELL	Договор б/н	31.03.2020	12	21
Kundybai Mining AO	Договор переуступки требования от 26.04.2021 г	26.04.2021	60	60

Актюбинский завод нефтяного оборудования АО	Договор аренды тран. Ср-ва с экипажем № 19-0208 от 02.08.2019 г	02.08.2019	4832	4063
Архей-2006 ТОО	Договор №А-21-03 от 30.04.2021г.	11.02.2022	202927	2464
Независимая аудиторская компания Центраудит ТОО	Договор 1-21/6 от 24.01.2022 г.	31.03.2022	1500	0
СРК Консалтинг (Казахстан) Лимитед филиал	Договор об оказании консультационных услуг № KZ0814/01/01 от 22.10.2021 г.	30.03.2022	12455	0
Пони Экспресс ТОО	договор 44 210244	текущее	0	7
ТОО "Тем-Алматы"	Без договора	30.06.2021 г.	70	78
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	Договор обслуживания	текущее	75	36
ЦентрГеоКонсалтинг ТОО	Договор №CGC-98 от 11.11.2021г.	14.01.2022	10106	0
Итого			241892	6729

13. Прочие текущие обязательства

Наименование	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2021 (аудировано)
Резерв по отпускам	8869	8869
Задолженность перед работниками	6681	1728
Прочие авансы полученные	0	0
Всего обязательств:	15550	10597

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Караул»

По состоянию на 31.03.2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 листинговых правил КФБ по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где:}$$

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS,$$

где: TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS - (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

За периоды, по состоянию на 31.03.2021 года балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

	На 31.03.2022 (неаудировано)	На 31.12.2021 (аудировано)

Активы, всего (тыс. тенге)	2 062 435	1 813 563
НМА	-	-
Обязательства, всего (тыс. тенге)	(2 804 101)	(2 415 302)
Итого чистые активы (тыс. тенге)	(741 665)	(601 739)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150000шт	150000шт
Балансовая стоимость одной простой акции	-4 944 тенге	- 4 012 тенге

14. Общие и административные расходы

Наименование	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Зарплата	16989	17254
Резерв по отпускам	0	0
Налоги и другие платежи в бюджет	1784	1689
Амортизация основных средств	699	732
Командировочные расходы	172	0
Услуги аудитора	1500	1500
Страхование	97	97
Прочие расходы	680	311
Итого	21921	21583

15. Прочие прибыли (убытки)

Наименование	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Расходы при обмене валюты	0	0
Курсовая разница расход	0	0
Курсовая разница приход	0	230
Расходы по выбытию активов	0	0
Доходы от выбытия активов	0	0
Доход от аренды кондиционеров	0	0
Итого	0	230

16. Финансовые доходы

Наименование	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Доход от дисконтирования дебиторской задолженности	0	0
Итого	0	0

17. Финансовые расходы

Наименование	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта	
	2022 года (неаудировано)	2021 года (неаудировано)
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	118 005	112 849
Итого:	118 005	112 849

В расходах и доходах по вознаграждениям займа отражено дисконтирование по Договору займа № 2014/04/16 от 16 апреля 2014 года, полученный на пополнение оборотных средств Общества от граж-

данина РК Идрисова Д.А., а также дисконтирование по ТОО «Алмасгео» договор уступки права требования от 30.09.2016 г.

18. Сделки между связанными сторонами

Для целей отдельной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону принятием ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим контролем Общества.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить не связанные стороны и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же самых суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Акционеры:

- ТОО «ИДК Инвестмент» - контролирующая компания;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - существенное влияние;
- ТОО «IDK mining» - существенное влияние

Прочие связанные стороны:

- Идрисов Д.А.;
- ТОО «Бирюк Алтын»;
- АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»;
- ТОО «Ордабасы Шракат»;
- ТОО «Bolashak Property»;
- ТОО «Ордабасы Коммерц»;
- ТОО «Ordabasy Property Management».

Единственным участником ТОО «ИДК Инвестмент» является Салыкбаева З.М., гражданка Республики Казахстан.

Следующие операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Наименование	За 3 месяца 2022 г.	За 2021 г.
Приобретение услуг и работ	768	2007
Взаимозачет		
Выбытие денежных средств по приобретенным услугам и работам		

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо со связанными сторонами:

Приобретение услуг и работ от связанных сторон:

Наименование	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 063	4 832
Итого	4 063	4 832

Займы выданные:

	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Прочие связанные стороны	19 833	19 833
Обесценение	(831)	(831)
Итого	19 002	19 002

Займы, полученные от связанных сторон:

Контрагент	На 01.01.2022 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Амортизация дисконта	На 31.03.2022г.
Прочие связан-	2 035 777	30 494		114 961	2 181 232

ные стороны					
Акционеры	336 287			3 045	339 332
Итого	2 372 064	30 494		118 006	2 520 564

Контрагент	На 01.01.2021г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	На 31.12.2021г.
Прочие связанные стороны	1 633 678	411 888	(4 015)	(114 961)	109 187	2 035 777
Акционеры	335 670			(3 044)	3 661	336 287
Итого	1 969 348	411 888	(4 015)	(118 005)	112 848	2 372 064

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Наименование	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Заработная плата	10 556	38 090
Резерв по отпускам	4 419	3 904
Итого	14 975	41 991
Количество человек	4	4

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

19. Условные и договорные обязательства и операционные риски**Налогообложение**

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 31.03.2022 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Юридические вопросы

В ходе текущей деятельности Общество не имеет каких-либо судебных требований со стороны истцов и не является инициатором судебных разбирательств.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Группы использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Балансовая стоимость текущих финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

21. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие по-

сле окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности. В деятельности Компании за период с 31.03.2022 года по дате сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Президент



Шабанбаев М. Э.

Главный бухгалтер



Карабаева Д. Т.

МП

