



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

31 марта 2024

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.

АО Ай Карааул подписал с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан Дополнение № 6 (Регистрационный № 6014-ТПИ от 17 сентября 2022 года) к Контракту № 2611 о продлении срока действия Контракта 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 «АК 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.

С 16 сентября 2019 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 включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «AK 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 31 марта 2023 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 "AK 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 31.03.2024 г	На 31.12.2023 г
Рубль	4,84	5,06
Евро	481,81	502,24
Доллар	446,78	454,56

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 марта 2024 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2024 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 2023 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 рискового 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.

Движение основных средств за период с 01 января 2024 г. по 31 марта 2024 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 01.01.2024 г. (аудировано)	3779	20964	24743
Поступление	2784		2784
Выбытие	-	-	-
На 31.03.2024 г. (неаудировано)	6563	20964	27527
Амортизация			
На 01.01.2024 г. (аудировано)	(2740)	(18189)	(20929)
Расходы по износу	(155)	(133)	(288)
Выбытие	-	-	-
На 31.03.2024 г. (неаудировано)	(2895)	(18322)	(21217)
Балансовая стоимость			
На 31.03.2024 г. (неаудировано)	3668	2642	6310

Сравнительные данные движения основных средств за период с 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г.:

Наименование	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2023 г. (аудировано)	3098	18094	21192
Поступление	681	240	921
Выбытие	-	-	-
На 31.03.2023 г. (неаудировано)	3779	18334	22113
Амортизация			
На 01.01.2023 г.	(2514)	(18080)	(20594)
Расходы по износу	(31)	(8)	(39)
Выбытие	-	-	-
На 31.03.2023 г.	(2545)	(18089)	(20634)
Балансовая стоимость			
На 31.03.2023 г. (неаудировано)	1234	245	1479

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 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
Разведочные и оценочные активы на Айско - Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области	2 186 580	2 146 314
Всего:	2 186 580	2 146 314

Наименование товаров, работ услуг	Расходы за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2024 года:	Расходы за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2023 года:
Налоги и отчисления с заработной платы	1157	594
Работы с пробями, буровые и т.п.	28538	2855
Заработная плата	9461	5605
Отчисления на развитие социальной сферы		0
Обучение и повышение квалификации специалистов		315
Прочие	1110	300
Итого за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта:	40266	9669
Сальдо на 31.03.2024 года	2 186 580	

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 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	17456	17456
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-2445	-2445
Итого	15011	15011

Денежные средства, размещенные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 марта 2024 года в размере 2,416 тысяч тенге, полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

7. Займы выданные

тыс. тенге

Наименование	На 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
Займы, выданные связанными сторонами (примечание 18)	20290	20290
Займы, выданные третьим сторонам	38623	38623
Обесценение займов	(2958)	(2958)
Итого	55955	55955

8. Прочие текущие активы

Наименование	На 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
Авансы, выданные третьим сторонам	282	69
Краткосрочные расходы будущих периодов	1541	1913
Прочие	42	42
Итого	1865	2024

9. Уставный капитал

Простые акции Общества на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.03.2024 г.		На 31.12.2023 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 2023 года и 31 декабря 2022 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

Наименование	На 31.03.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 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 31.03.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 18)	3 174 335	2 727 116
Итого	3 174 335	2 727 116

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	На 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
ЭкоНус ТОО	Договор на лабор исслед № АК-271023 от 04.12.2023г.	2024	19914	0
Жумадилова ИП	Без договора	текущее.	95	0
БАСТ АО	Договор №А-06-170124 от 17.01.2024	текущее	3840	0
Актюбинский завод нефтяного оборудования АО	Договор аренды тран. средства с экипажем № 19-0208 от 02.08.2019 г	02.08.2019	9271	8842
Архей-2006 ТОО	Договор №А-21-03 от 30.04.2021г.	2023	1207	1207
Adal Property Management ТОО	Без договора	текущее	6	0
Альфа-Лаб ТОО	Договор № А-21-13 от 18.08.2021 г	31.03.2023		0
Пони Экспресс ТОО	договор 44 210244	текущее	11	0
С-ГеоПроект ТОО	Договор №А-21-01 от 22.04.2021г.	22.04.2021	0	0
ТОО "Тем-Алматы"	Без договора	текущее.	0	224
Филиал РГП "НЦ КПМС РК" "ВНИИцветмет"	Договор новации №100 от 01.07.19г.	01.07.2019		

Центральный депозитарий ЦБ АО	Договор обслуживания	текущее	0	43
ЦентрГеоКонсалтинг ТОО	Договор №CGC-98 от 11.11.2021г.	11.11.2021	0	0
Аязгыз-Астык ТОО	Договор аренды нежилого помещения № АК-010823 от 01.08.2023	текущее	800	200
Итого			35144	10516

13. Прочие текущие обязательства

Наименование	На 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
Резерв по отпускам	11464	11464
Задолженность перед работниками	7934	289
Прочие авансы полученные		0
Всего обязательств:	19398	11753

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Карааул»**По состоянию на 31.03.2024 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 31.03.2024 года балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

Наименование	На 31.03.2024 (неаудировано)	На 31.12.2023 (аудировано)
Активы, всего (тыс. тенге)	2 210 622	2 255 485
НМА	-	-
Обязательства, всего (тыс. тенге)	(3 232 709)	(2 834 962)
Итого чистые активы (тыс. тенге)	(1 022 087)	(579 477)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150000шт	150000шт
Балансовая стоимость одной простой акции	-6 814 тенге	- 3 863 тенге

14. Общие и административные расходы

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта
--------------	---------------------------------------

	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Зарплата	23351	82002
Резерв по отпускам	0	11464
Налоги и другие платежи в бюджет	2541	9814
Амортизация основных средств	288	335
Командировочные расходы	784	528
Услуги аудитора	2000	1800
Страхование	161	861
Прочие расходы	4683	5920
Итого	33 808	112 724

15. Прочие прибыли (убытки)

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Расходы при обмене валюты	0	0
Курсовая разница расход	0	0
Курсовая разница приход	0	0
Расходы по выбытию активов	0	0
Расходы прочие	0	(378)
Доходы от выбытия активов	0	0
Доход от аренды кондиционеров	0	0
Итого	0	(378)

16. Финансовые доходы

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Доход от дисконтирования дебиторской задолженности	0	0
Итого	0	0

17. Финансовые расходы

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	(461 355)	(192 301)
Итого:	(461 355)	(192 301)

В расходах и доходах по вознаграждениям займа отражено дисконтирование по договорам займа, полученные на пополнение оборотных средств Общества, а также дисконтирование по договору уступки права требования.

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»;

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

Следующие операции проведены со связанными сторонами за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2024 года и за 2023 год:

Наименование	За 3 месяца 2024 года	За 2023 год
Приобретение услуг и работ	0	2163
Взаимозачет		
Выбытие денежных средств по приобретенным услугам и работам		

В результате выше указанных операций Группа имела следующее сальдо со связанными сторонами:

Приобретение услуг и работ от связанных сторон:

Наименование	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность прочих связанных сторон	9271	8842
Итого	9271	8012

Займы выданные:

Наименование	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны	19 833	19 833
Обесценение	(806)	(806)
Итого	19 027	19 027

Займы, полученные от связанных сторон:

Контрагент	На 01.01.2024 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Амортизация дисконта	На 31.03.2024г.
Прочие связанные стороны	2 401 014	19 671	-	-427 548	2 848 223
Акционеры	326 102	-	-	-	326102
Итого	2 727 116	26 584			3 174 335

Контрагент	На 01.01.2023 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Взаимозачет	На 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны	2304392	336042	(5400)-	(651616)	417596		2 399788
Акционеры	327328	-	-	(56566)	55340	-	327328
Итого	2631720	333 892	(5400)	(708182)	472956		2 727116

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Наименование	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Заработная плата	14 604	47811
Резерв по отпускам	0	5243
Итого	15 248	53 054
Количество человек	4	5

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 31.03.2024 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 после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности. В деятельности Компании за период с 31.03.2024 года по дату сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Президент



Ишмухамедов Е. Е.

Главный бухгалтер

Халилова Г.Б.