



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

30 июня 2023 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 «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 июня 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 "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 30.06.2023 г	На 31.12.2022 г
Рубль	5,22	6,43
Евро	495,68	492,86
Доллар	454,13	462,65

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 30 июня 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 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 2022 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 2023 г. по 30 июня 2023 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 01.01.2023 г. (аудировано)	3098	18094	21192
Поступление	681	240	921
Выбытие	-	-	-
На 30.06.2023 г. (неаудировано)	3779	18334	22113
Амортизация			
На 01.01.2023 г. (аудировано)	(2514)	(18080)	(20594)
Расходы по износу	(96)	(10)	(106)
Выбытие	-	-	-
На 30.06.2023 г. (неаудировано)	(2610)	(18090)	(20700)
Балансовая стоимость			
На 30.06.2023 г. (неаудировано)	1169	244	1413

Сравнительные данные движения основных средств за период с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г.:

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	152	-	152
Выбытие	-	-	-
На 30.06.2022 г. (неаудировано)	2630	18094	20724
Амортизация			
На 01.01.2022 г.	(2473)	(15305)	(17778)
Расходы по износу	(10)	(1388)	(1398)
Выбытие	-	-	-
На 30.06.2022 г.	(2483)	(16693)	(19176)
Балансовая стоимость			
На 30.06.2022 г. (неаудировано)	147	1400	1547

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 30.06.2023 (неаудировано)	На 31.12.2022 (аудировано)
Разведочные и оценочные активы на Айско - Караульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области	2 057 413	2 034 471
Всего:	2 057 413	2 034 471

Наименование товаров, работ услуг	Расходы за 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня 2023 года:	Расходы за 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня 2022 года:
Налоги и отчисления с заработной платы	1210	1228
Работы с пробями, буровые и т.п.	5755	299231
Заработная плата	11435	11867
Отчисления на развитие социальной сферы	0	0
Обучение и повышение квалификации специа- листов	2781	330
Прочие	1761	1095
Итого за 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня:	22942	313751
Сальдо на 30.06.2023 года	2 057 413	

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

Деньги на депозитах ликвидационного фонда:	На 30.06.2023 (неаудировано)	На 31.12.2022 (аудировано)
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	16403	16403
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-2433	-2433
Итого	13 970	13 970

Денежные средства, размещенные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 30 июня 2023 года в размере 2,416 тысяч тенге, полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

7. Займы выданные

Наименование	На 30.06.2023 (неаудировано)	тыс. тенге На 31.12.2022 (аудировано)
Займы, выданные связанными сторонами (примечание 18)	19833	19833
Займы, выданные третьим сторонам	38622	35276
Обесценение займов	-1245	-1245
Итого	57210	53864

8. Прочие текущие активы

Наименование	На 30.06.2023 (неаудировано)	На 31.12.2022 (аудировано)
Авансы, выданные третьим сторонам	76	1709
Краткосрочные расходы будущих периодов	391	807
Прочие	54	64
Итого	521	2580

9. Уставный капитал

Простые акции Общества на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года распределены следующим образом:

Акционеры	На 30.06.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	количество акций, шт.	доля, %	количество акций, шт.	доля, %
ТОО «ИДК Инвестмент»	6,334	4.223	81,334	54.223
Частная компания «Turlov Private Holding LTD»	75,000	50	0	0
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 30 июня 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 30.06.2023 г. (неаудировано)	На 31.12.2022 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 30.06.2023 г. (неаудировано)	На 31.12.2022 г. (аудировано)
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 18)	2 973 095	2 631 720
Итого	2 973 095	2 631 720

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	На 30.06.2023 (неаудировано)	На 31.12.2022 (аудировано)
ГЕОМИНЕПРОЕКТ ТОО	Договор № 20-01 от 21.01.2020г.	09.03.2022	2240	0
АО KCELL	Договор б/н	31.03.2020	0	0
Kundybai Mining АО	Договор переуступки требования от 26.04.21г	26.04.2021	0	0
Актюбинский завод нефтяного оборудования АО	Договор аренды транспорта с экипажем № 19-0208 от 02.08.2019 г	02.08.2019	7452	6679
Архей-2006 ТОО	Договор №А-21-03 от 30.04.2021г.	30.04.2022	1551	77641
Независимая аудиторская компания Центраудит ТОО	Договор 1-21/6 от 24.01.2022 г.	24.01.2022	0	0
Альфа-Лаб ТОО	Договор № А-21-13 от 18.08.2021 г	31.03.2023	0	0
Пони Экспресс ТОО	договор 44 210244	текущее	0	0
С-ГеоПроект ТОО	Договор №А-21-01 от 22.04.2021г.	22.04.2021	0	0
ТОО "Тем-Алматы"	Без договора	текущее	107	0
Филиал РГП "НЦ	Договор новации №100 от	01.07.2019	0	2000

КПМС РК "ВНИИцветмет"	01.07.19г.			
Центральный депозитарий ЦБ АО	Договор обслуживания	текущее	43	38
ЦентрГеоКонсалтинг ТОО	Договор №CGC-98 от 11.11.2021г.		0	0
Шабанбаев М.Э.			0	1333
Итого			11393	87691

13. Прочие текущие обязательства

Наименование	На 30.06.2023 (неаудировано)	На 31.12.2022 (аудировано)
Резерв по отпускам	11099	11099
Задолженность перед работниками	6749	0
Прочие авансы полученные	0	0
Всего обязательств:	17848	11099

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Караул»

По состоянию на 30.06.2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

$$BVCS = NAV / NOCS,$$

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 31.03.2023 года балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

Наименование	На 30.06.2023 (неаудировано)	На 31.12.2022 (аудировано)
Активы, всего (тыс. тенге)	2 137 441	2 115 204
НМА	-	-
Обязательства, всего (тыс. тенге)	(3 043 741)	(2 768 971)
Итого чистые активы (тыс. тенге)	(906 300)	(653 767)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150000шт	150000шт
Балансовая стоимость одной простой акции	-6 042 тенге	- 4 358 тенге

14. Общие и административные расходы

Наименование	За 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня
--------------	---------------------------------------

	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Зарплата	49226	39102
Резерв по отпускам	0	0
Налоги и другие платежи в бюджет	5283	4132
Амортизация основных средств	106	1398
Командировочные расходы	2137	443
Услуги аудитора	1800	1500
Страхование	417	194
Прочие расходы	989	1310
Итого	59958	48079

15. Прочие прибыли (убытки)

Наименование	За 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня	
	2023 г. (неаудировано)	2022 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	-378	0
Доходы от выбытия активов	0	0
Доход от аренды кондиционеров	0	0
Доходы прочие	105	0
Итого	-273	0

16. Финансовые доходы

Наименование	За 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Доход от дисконтирования дебиторской задолженности	0	0
Итого	0	0

17. Финансовые расходы

Наименование	За 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	192 301	118 005
Итого:	192 301	118 005

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 6 месяцев, заканчивающиеся 30 июня 2023 года и за 2022 год:

Наименование	За 6 месяцев 2023 года	За 6 месяцев 2022 года
Приобретение услуг и работ	773	1368

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

Приобретение услуг и работ от связанных сторон:

Наименование	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность прочих связанных сторон	7452	8012
Итого	7452	8012

Займы выданные:

Наименование	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Прочие связанные стороны	19 833	19 833
Обесценение	(806)	(806)
Итого	19 027	19 027

Займы, полученные от связанных сторон:

Контрагент	На 01.01.2023 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Амортизация дисконта	На 30.06.2023г.
Прочие связанные стороны	2 295 451	154 233	-	189 239	2 638 923
Акционеры	336 269	-	(5160)	3 063	334 172
Итого	2 631 720	154 233	(5160)	192 301	2 973 095

Контрагент	На 01.01.2022 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Взаимозачет	На 31.12.2022 г.
Прочие связанные стороны	2 035 779	333 892	-	(349 794)	275 514	60	2 295 451
Акционеры	336 285	-	-	(38 100)	38 084	-	336 269
Итого	2 372 064	333 892	-	(387 894)	313 598	60	2 631 720

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Наименование	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Заработная плата	22 300	45 320
Резерв по отпускам	4 290	4 290
Итого	26 590	49 610
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 30.06.2023 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможне 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

События 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 30.06.2023 года по дате 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

Карабаева Д. Т.

