

Акционерное общество  
**«Ай Караул»**

**Отдельная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

## Оглавление

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	2
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	3
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ .....	4
1. Общая информация об Обществе .....	5
2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности .....	6
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации .....	7
4. Существенная информация об учетной политике .....	8
5. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	13
6. Основные средства .....	16
7. Разведочные и оценочные активы .....	16
8. Инвестиции в дочерние компании .....	17
9. Средства, размещенные в кредитных учреждениях .....	17
10. Займы выданные .....	17
11. Прочие текущие активы .....	17
12. Уставный капитал .....	18
13. Займы полученные .....	18
14. Дополнительно оплаченный капитал .....	19
15. Торговая кредиторская задолженность .....	19
16. Прочие текущие обязательства .....	19
17. Общие и административные расходы .....	19
18. Финансовые доходы .....	19
19. Финансовые расходы .....	19
20. Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу .....	19
21. Сделки со связанными сторонами .....	20
22. Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	21
23. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	23
24. Управление капиталом .....	24
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	24

Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В. В. Радостовец  
29 февраля 2024 г.



Акционерам и Руководству АО «Ай Карааул»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Ай Карааул» (далее – Общество), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, отдельное финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2.4 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что Общество ведет разведку меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района по контракту, срок действия которого истек 17 июня 2023 г, согласно протоколу от 14 февраля 2024 г. рабочей группой Министерства промышленности и строительства рекомендовано подписание дополнительного соглашения на продление контракта на 1 год для оценки, с учетом возврата контрактной территории, за исключением участков, в которых подтверждено обнаружение.

Общество существенно зависит от внешних источников финансирования. Непокрытый убыток на 31 декабря 2023 г. составил 1,111,290 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – 1,185,143 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превышают краткосрочные активы на 2,670,119 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – на 2,670,724 тыс. тенге).

Дальнейшая деятельность Общества зависит от подписания дополнительного соглашения на недропользование, успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.



### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

#### **1. Операции со связанными сторонами (Примечание 21)**

##### **Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита**

Общество осуществляет значительный объем заимствований со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на отдельную финансовую отчетность.

##### **Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита**

Мы получили понимание процессов, используемых руководством Общества для определения связанных сторон, одобрения значительных операций со связанными сторонами, оценки операций с ними и их раскрытия в финансовой отчетности. Мы получили и изучили обновленный перечень связанных сторон Общества. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы получили подтверждения банков, юристов, контрагентов, протоколы собраний и решений руководства, акционеров Компании. Мы сверили полученную информацию с данными учетных регистров и финансовой отчетности на предмет завершенности отражения в учете и полноты и точности раскрытия сведений в финансовой отчетности. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Общества в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в отдельной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

#### **2. Обесценение разведочных и оценочных активов**

##### **Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита**

Общество проводит работы по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Расходы на указанные работы капитализируются Обществом в составе «Разведочных и оценочных активов».

Совокупная стоимость активов по разведке на 31 декабря 2023 г. оценивается Обществом в размере 2,146,315 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – 2,034,471 тыс. тенге). Оценка возмещаемой стоимости указанных активов требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождения, стоимости извлечения этих запасов и будущих цен реализации медных руд.

##### **Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита**

В отношении расходов на проведение разведочных работ мы проанализировали оценку, сделанную Руководством Общества в отношении каждого возможного фактора обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Мы выполнили следующие процедуры:

- проверили право Общества на разведку, которая включала в себя ознакомление с контрактом и дополнениями к нему, переписку с соответствующими государственными учреждениями;
- выяснили, что Общество имело право проводить разведочную и оценочную деятельность на соответствующих участках разведочных работ. Мы обсудили намерение и стратегию с уполномоченными лицами руководством Общества, чтобы подтвердить наше понимание;
- изучили события, произошедшие после отчетной даты;
- оценили бюджеты руководства и сопоставили их с фактическими данными по исполнению рабочей программы;
- проанализировали независимый отчет по оценке запасов;
- рассмотрели прогнозные цены на медь и руду по данным независимых внешних рынков.



### ***Важные обстоятельства – подготовка консолидированной финансовой отчетности***

Обращаем внимание на примечание 2.1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Общество является материнской компанией и также подготовило консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Общества. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в отчете независимого аудитора от 29 февраля 2024 г.

### ***Прочая информация***

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением отдельной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### ***Ответственность Руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность***

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую Руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, 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 Общества;
  - 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, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
  - проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события 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 и сроках 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 представляем 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 можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, 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 отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000765, выдано 8 февраля 2019 г.)

Республика Казахстан,  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



С. В. Матечеев



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Примечания*	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3,814	597
Разведочные и оценочные активы	7	2,146,315	2,034,471
Авансы, выданные под разведочные и оценочные активы		11,012	6,818
Инвестиции в дочерние компании	8	-	-
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	9	15,011	13,970
<b>Итого до. и осрочные активы</b>		<b>2,176,152</b>	<b>2,055,856</b>
Текущие активы			
Займы выданные	10	55,955	54,321
Запасы		1,654	485
Предоплаты по налогам и платежам		193	24
Прочие текущие активы	11	2,024	2,582
Денежные средства и их эквиваленты		19,507	2,374
<b>Итого текущие активы</b>		<b>79,333</b>	<b>59,786</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2,255,485</b>	<b>2,115,642</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	331,376	331,376
Дополнительно оплаченный капитал	14	200,439	200,439
Непокрытый убыток		(1,111,290)	(1,185,143)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(579,475)</b>	<b>(653,328)</b>
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	20	85,509	38,460
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>85,509</b>	<b>38,460</b>
Текущие обязательства			
Займы полученные	13	2,727,116	2,631,720
Торговая кредиторская задолженность	15	10,516	87,691
Обязательства по налогам и платежам		67	
Прочие текущие обязательства	16	11,753	11,099
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>2,749,452</b>	<b>2,730,510</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2,834,961</b>	<b>2,768,970</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>2,255,486</b>	<b>2,115,642</b>
Балансовая стоимость 1 акции, тенге	12	(3,863)	(4,356)

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Ишмухамедов Т. Е.  
Президент

29 февраля 2024 г.



Карабаева Д.Т.  
Главный бухгалтер

29 февраля 2024 г.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Примечания*	За 2023 г.	За 2022 г.
Общие и административные расходы	17	(112,724)	(111,354)
Прочие прибыли (убытки), нетто		105	(37)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(112,619)</b>	<b>(111,391)</b>
Финансовые доходы	18	708,182	387,894
Финансовые расходы	19	(472,936)	(313,598)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов	9.10	(1,725)	(73)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>120,902</b>	<b>(37,168)</b>
Расход по корпоративному подоходному налогу	20	(47,049)	(14,859)
<b>Итоговая прибыль (убыток) за год</b>		<b>73,853</b>	<b>(52,027)</b>
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<b>Итого совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>73,853</b>	<b>(52,027)</b>
Прибыль (убыток) на 1 акцию, тенге	12	492	(347)

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Ишмухаметов В.Е.  
Президент

29 февраля 2024 г.



Карабаева Д.Т.  
Главный бухгалтер

29 февраля 2024 г.





**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	За 2023 г.	За 2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности	(227,218)	(145,378)
Выбытие денежных средств, всего	(84,822)	(14,601)
платежи поставщикам за товары и услуги	(69)	(1,709)
авансы выданные	(102,046)	(92,297)
выплаты по оплате труда	(36,104)	(35,523)
прочие налоги и платежи	(4,177)	(1,248)
прочие выплаты	(227,218)	(145,378)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(86,290)	(189,616)
Выбытие денежных средств, всего	(3,552)	(620)
приобретение основных средств	(66,648)	(176,355)
приобретение разведочных и оценочных активов	(11,013)	(6,818)
авансы, выплаченные за разведочные и оценочные активы	(5,077)	(5,823)
отчисления на социально-экономическое развитие	(86,290)	(189,616)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств от финансовой деятельности	336,042	333,892
Поступление денежных средств, всего	336,042	333,892
полученные займы (Примечание 13)*	(5,400)	-
Выбытие денежных средств, всего	(5,400)	-
погашение займов (Примечание 13)*	330,641	333,892
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	17,133	(1,102)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	2,374	3,476
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19,507	2,374
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

*Неденежные операции:*

В 2023 г. произведен зачет между дебиторской задолженностью и торговой кредиторской задолженностью на сумму 24 тысячи тенге.  
В 2022 г. произведена переуступка требования авансов выданных в займы выданные на сумму 7.893 тысячи тенге.



Ишмухамедов Е.Е.  
Президент

29 февраля 2024 г.

*Д.Т. Карабаева*  
Карабаева Д.Т.  
Главный бухгалтер

29 февраля 2024 г.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2022 г.	331,376	200,439	(1,133,116)	(601,301)
Убыток и совокупный убыток за год			(52,027)	(52,027)
На 31 декабря 2022 г.	331,376	200,439	(1,185,143)	(653,328)
Прибыль и совокупный доход за год			73,853	73,853
На 31 декабря 2023 г.	331,376	200,439	(1,111,290)	(579,475)



Ишмухамедов Е. Е.  
Президент

29 февраля 2024 г.



Карбаева Д. Т.  
Главный бухгалтер

29 февраля 2024 г.



**1. Общая информация об Обществе****Деятельность Общества**

Акционерное общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 г. 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 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ, БИН: 080740006246.

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

Общество с 29 декабря 2008 г. 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 г. (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 дополнительных соглашений к контракту срок его действия закончился 17 июня 2023 г., согласно протоколу от 14 февраля 2024 г. рабочей группой Министерства промышленности и строительства рекомендовано подписание дополнительного соглашения на продление контракта на 1 год для оценки, с учетом возврата контрактной территории, за исключением участков, в которых подтверждено обнаружение.

**Утвержденные запасы ископаемых**

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол № 2016-10-У от 29 января 2019 г.) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории С1+С2 по состоянию на 2 января 2018 г.:

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 г. 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 дочерней компании**

ТОО «АК Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Общества от 19 декабря 2014 г. Доля участия в уставном капитале составила 100%.

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 2023 г. и в 2022 г. дочерняя компания не осуществляла деятельность.



## 2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

### 2.1 Отчет о соответствии

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Положения учетной политики, представленные ниже последовательно, применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Общества 29 февраля 2024 г. Данная отдельная финансовая отчетность не содержит активы, обязательства и результаты деятельности дочерней компании и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Общества, которая утверждена 29 февраля 2024 г.

### 2.2 Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

### 2.3 Операции и остатки в иностранной валюте

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.

### 2.4 Принцип непрерывности деятельности

Отдельная 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.

Общество ведет разведку меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района, по Контракту № 2611, срок действия которого истек 17 июня 2023 г., в течение 2023 года Общество вело переговоры о продлении срока действия контракта и согласно протоколу от 14 февраля 2024 г. рабочей группой Министерства промышленности и строительства рекомендовано подписание дополнительного соглашения на продление контракта на 1 год для оценки, с учетом возврата контрактной территории за исключением участков, в которых подтверждено обнаружение.

Общество существенно зависит от внешних источников финансирования.

Непокрытый убыток на 31 декабря 2023 г. составил 1,111,290 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – 1,185,143 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превышают краткосрочные активы на 2,670,119 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г. – на 2,670,724 тыс. тенге). Дальнейшая деятельность Общества зависит от подписания дополнительного соглашения на недропользование и успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

Эти обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки отдельной финансовой отчетности, принимая во внимание следующие аспекты:

- руководство Общества полагает, что продление контракта на один год будет принято, так как нет очевидных оснований для его отклонения;
- в случае необходимости Общество может получать дополнительное финансирование от кредитных организаций и связанных сторон.



### 3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Общество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годового отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 г. (если не указано иное). Общество не применило досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.**

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).

Указанные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.**

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. или после этой даты. В частности, Общество не применило досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7, МСФО (IFRS) 7 - «Договоренности о финансировании поставщиков» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты» (выпущены в августе 2023 г.), поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты;
- Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (опубликованы в июне 2023 г.). 26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

Общество оценивает влияния вышеуказанных поправок на финансовую отчетность.

Ниже представлены существенная информация об учетной политике, которые Общество применяло при подготовке финансовой отчетности за 2023 год.



#### 4. Существенная информация об учетной политике

##### 4.1 Финансовые инструменты

Общество признает финансовые активы и обязательства в отдельном отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

##### *Оценка финансовых активов при первоначальном признании*

Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

##### *Классификация финансовых активов*

Общество при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, в следующих категориях оценки:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход;

Классификация зависит от бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Общество меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только тогда когда меняется его бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Общества, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, представлены выданными займами, которые учитываются по амортизированной стоимости.

##### *Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков, в случаях, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные доходы от данных финансовых активов рассчитываются с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и отражаются как «процентный доход» в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной ниже.

##### *Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе*

Общество оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с его долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Общество применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Общество использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 360 днями. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Общество использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Общество придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая торговую дебиторскую задолженность:

- 1 этап – остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12



месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев),

- 2 этап – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия),
- 3 этап – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

Торговая дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Общество рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по кредиту:

- кредит просрочен, по крайней мере, 30 дней;
- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на заемщика;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же заемщика с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Общество практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Обычно это имеет место, когда актив просрочен более чем на 360 дней.

#### *Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании*

##### *Классификация финансовых обязательств*

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Общества, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, включают в себя:

- займы;
- торговую кредиторскую задолженность.

##### *Займы и кредиторская задолженность*

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

##### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над этим активом.



Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

#### Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### 4.2 Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Стоимость приобретения основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Общества, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Общества.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Общество применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением карьера) был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Машины и оборудование	6-10
Прочие	2.5-10

Ликвидационная стоимость основных средств представляет собой оценочную сумму, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения что возраст актива и его техническое состояние соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость и сроки полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость





актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

#### 4.3 Разведочные и оценочные активы

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и резерва на обесценение при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты на проходку канав, геологическую информацию, лабораторные исследования, а также производственные и общие прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, включая заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке и прочие накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые по очевидности технической обоснованности и эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или в нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Общество тестирует активы по разведке и оценке на предмет их обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или когда имеются факты или обстоятельства, указывающие на обесценение. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

В целях обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие тестированию на предмет обесценения, группируются по контрактам на недропользование.

##### *Обесценение активов по разведке и оценке*

Общество проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Общество обязано проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Общество имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку твердых полезных ископаемых ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов твердых полезных ископаемых на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов ресурсов твердых полезных ископаемых, и Общество решило прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Общество располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

#### 4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства на расчетных счетах в банке и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих долгосрочных активов, если они ограничены в использовании как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих краткосрочных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

#### 4.5 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся



на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя начисленные проценты и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с заемными средствами. Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Общества (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода создания квалифицируемого актива, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### 4.6 Резервы – обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Общества есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

#### 4.7 Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

##### *Общество в качестве арендатора*

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

##### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Общество дисконтирует арендные платежи с использованием эффективной процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставки привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды.

После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

##### *Краткосрочная аренда*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

#### 4.8 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для



налоговых целей. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой отдельной финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

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.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

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 компании и налоговому органу.

#### **4.9 Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям**

Согласно законодательству Республики Казахстан Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Общество и в соответствии с требованиями налогового законодательства начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления, отчисления на обязательное медицинское страхование. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9,5%, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 3% от облагаемых доходов работников.

#### **4.10 Условные активы и условные обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### **4.11 Последующие события**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления отдельной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

### **5. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в отдельной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые



суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующее:

#### ***Принцип непрерывной деятельности (Примечание 2.4)***

Общество ведет разведку меди на территории Айсико-Карааулского меднорудного района, по контракту, срок действия которого истек 17 июня 2023 г. 10 августа 2023 г. компетентным органом принято решение о начале переговоров на продление контракта на 1 год для оценки, с учетом возврата контрактной территории за исключением участков, в которых подтверждено обнаружение. Общество зависит от внешних источников финансирования.

Суждения в отношении непрерывности деятельности раскрыты в примечании 2.4.

#### ***Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 7)***

Применение учетной политики Общества по затратам на разведку и оценку требует использовать суждения при определении того, существует ли вероятность получения будущих экономических выгод от будущей эксплуатации или продажи, или тогда, когда деятельность Общества не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия запасов.

Определение запасов и ресурсов само по себе является процессом оценки, который требует различную степень неопределенности, в зависимости от подклассификации и эти оценки непосредственно влияют на момент продолжения капитализации затрат по разведке и оценке. Политика по капитализации требует от руководства делать определенные оценки и допущения в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, можно ли осуществить экономически эффективную деятельность по добыче. Любые такие оценки и допущения могут меняться по мере получения новой информации. Если после капитализации затрат появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализация суммы списывается в прибыль или убытки в том периоде, когда стала доступна новая информация.

#### ***Обязательства по социальным проектам и обучению (Примечание 22)***

В соответствии с условиями Контракта № 2611 Общество в продлеваемых периодах действия Контракта обязано производить отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры путем перечисления в бюджет местного исполнительного органа области.

В рамках Контракта № 2611 Общество должно осуществлять в периоде проведения разведки финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, в размере не менее 1% от ежегодного объема инвестиций. В случае неполного исполнения обязательств по размеру расходов, направляемых на обучение, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, оставшаяся сумма средств используется на обучение граждан Республики Казахстан по перечню специальностей, согласованному с компетентным органом.

Руководство Общества считает, что не смотря на то, что Контракт № 2611 указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения.

#### ***Резерв на восстановление контрактной территории (Примечание 22)***

В соответствии с Контрактом № 2611 Общество имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий своей деятельности. Программа ликвидации должна быть представлена Компетентному органу на утверждение за 180 дней до истечения срока действия Контракта, включая смету затрат на ликвидацию.

Для полного финансирования обеспечения выполнения программы ликвидации Обществом открыт депозитный счет (примечание 9).

Деятельность по контракту на недропользование в настоящее время не привела к существенному нарушению контрактной территории, и Руководство Общества пришло к выводу, что на отчетную дату не требовалось создание резерва на восстановление контрактной территории.

#### ***Признание актива по отложенному подоходному налогу (Примечание 20)***

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.



По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не признавало актив по отложенному налогу, так как Общество находится на этапе разведки и Руководство с осторожностью относится к тому, что накопленные прочие расходы недропользователя будут использованы в том же налоговом периоде, в котором будет получена налогооблагаемая прибыль.

Временная разница получена, в основном, за счет административных расходов, которые в налоговых целях образуют отдельную группу амортизируемых активов и будут отнесены на вычеты в виде амортизационных отчислений с начала добычи после коммерческого обнаружения.



## 6. Основные средства

	Машины и оборудование	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 01.01.2022 г.	2,321	18,400	20,721
Поступление	620	-	620
На 31.12.2022 г.	2,941	18,400	21,341
Поступление	682	2,870	3,552
На 31.12.2023 г.	3,623	21,270	24,893
<b>Амортизация</b>			
На 01.01.2022 г.	(2,259)	(15,669)	(17,928)
Амортизация за год	(41)	(2,775)	(2,816)
Реклассификация	(44)	44	-
На 31.12.2022 г.	(2,344)	(18,400)	(20,744)
Амортизация за год	(231)	(104)	(335)
На 31.12.2023 г.	(2,575)	(18,504)	(21,079)
<b>Балансовая стоимость</b>			
на 31.12.2022 г.	597	-	597
на 31.12.2023 г.	1,048	2,766	3,814

## 7. Разведочные и оценочные активы

	Разведка на Айско-Караулском меднорудном районе в Восточно- Казахстанской области	Итого
На 01.01.2022 г.	1,679,829	1,679,829
Расходы за год	354,642	354,642
На 31.12.2022 г.	2,034,471	2,034,471
Расходы за год	111,844	111,844
На 31.12.2023 г.	2,146,315	2,146,315

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные расходы, понесенные в ходе проведения разведки на месторождениях с целью обнаружения новых запасов меди.

*Разведка меди на Айско-Караулском меднорудном районе в области Абай:*

	2023 г.	2022 г.
На начало года	2,034,471	1,679,829
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>111,844</b>	<b>354,642</b>
Бурение геологических скважин HQ	-	197,380
Оценка минеральных ресурсов	6,509	13,664
Магнитноразведочные работы	5,959	-
Топогеодезические работы	18,704	-
Технические и консультационные услуги (оценка перспективы площади)	-	24,856
Геологическая документация бурения	-	16,852
Апробирование	3,514	13,341
Дробление	1,626	-
Заработная плата	32,131	23,871
Налоги и отчисления с заработной платы	3,420	2,479
Мобилизация и обустройство	2,105	12,880
Транспортные услуги	449	9,222
Лабораторные тесты	-	7,774
Инклинометрия скважин	-	7,725
Нарезка керна	-	6,405
Отчисления на развитие социальной сферы	5,077	5,823
Геологическое обслуживание горных работ	-	2,864
Техническое обеспечение проекта	1,000	2,802
Лицензия на эксплуатацию горных и химических производств	-	2,200
Топографическая привязка скважин	-	1,200
Геолого-структурное картирование	784	-
Обучение, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности	2,781	1,349
Электроразведка	22,736	-
Прочее	5,049	1,955
<b>На конец года</b>	<b>2,146,315</b>	<b>2,034,471</b>



**8. Инвестиции в дочерние компании**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество имело 100% долю участия в ТОО «AK Processing».

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
ТОО «AK Processing»	200	200
<b>Итого</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
Обесценение	(200)	(200)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**9. Средства, размещенные в кредитных учреждениях**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Банковские вклады в тенге со сроком размещения свыше одного года	17,456	16,403
Обесценение	(2,445)	(2,433)
<b>Итого</b>	<b>15,011</b>	<b>13,970</b>

Обществом открыт условный банковский вклад с годовой ставкой вознаграждения 0.5% в качестве обеспечения ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию в соответствии с требованиями Контракта в АО «ForteBank» и АО «Kaspi Bank».

Использование вклада может осуществляться только с письменного разрешения компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр.

Денежные средства, размещенные Обществом для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта №2611 в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. в размере 2,416 тысяч тенге полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

*Движение обесценения по банковским вкладам*

	Резерв на обесценение
На 01.01.2022 г.	2,432
Начисление резерва	1
На 31.12.2022 г.	2,433
Начисление резерва	12
На 31.12.2023 г.	2,445

**10. Займы выданные**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 21)	20,290	20,290
Займы, выданные третьим сторонам	38,623	35,276
Обесценение	(2,958)	(1,245)
<b>Итого</b>	<b>55,955</b>	<b>54,321</b>

В период с 2016 – 2023 г. Общество предоставило беспроцентные необеспеченные займы сроком до одного года. 2023 г. Общество пролонгировало займы на один год.

*Движение обесценения по займам*

	Резерв на обесценение
На 01.01.2022 г.	1,173
Начислено резерва	72
На 31.12.2022 г.	1,245
Начислено резерва	1,713
На 31.12.2023 г.	2,958

**11. Прочие текущие активы**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	69	1,709
Расходы будущих периодов	1,913	807
Прочие текущие активы	42	66
<b>Итого</b>	<b>2,024</b>	<b>2,582</b>



**12. Уставный капитал**

Общее количество объявленных акций на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А5971 от 20 марта 2014 г.

Все акции при первоначальном размещении были распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тысяч тенге.

Общество не объявляло привилегированные акции.

В 2023 г. произошла смена основного акционера путем приобретения акций на бирже Частной компанией Turlov Private Holding LTD (резидент Республики Казахстан).

Простые акции Общества на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	количество акций, шт.	доля, %	количество акций, шт.	доля, %
Частная компания Turlov Private Holding LTD	75,000	50.000	-	-
Идрисов Д.А.	5,662	3.775	5,662	3.775
ТОО «ИДК Инвестмент»	6,334	4.223	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
<b>Итого</b>	<b>150,000</b>	<b>100</b>	<b>150,000</b>	<b>100</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. участниками Частной компании Turlov Private Holding LTD являются г-дин Турлов Т. Р. и г-жа Баскакова О.С., граждане Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. единственным участником ТОО «ИДК Инвестмент» являлась г-жа Салыкбаева З. М., гражданка Республики Казахстан.

**Балансовая стоимость 1 простой акции**

Общество раскрывает расчет балансовой стоимости одной простой акции согласно правилам Казахстанской фондовой биржи:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Чистые активы на дату расчета, тыс. тенге	(579,475)	(653,328)
Количество простых акций на отчетную дату, штук	150,000	150,000
Балансовая стоимость 1 акции, тенге	<b>(3,863)</b>	<b>(4,356)</b>

**Прибыль (убыток) на 1 акцию**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) за год, тыс. тенге	73,853	(52,027)
Средневзвешенное количество простых акций за год, штук	150,000	150,000
Прибыль (убыток) на 1 акцию, тенге	<b>492</b>	<b>(347)</b>

**13. Займы полученные**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 21)	2,727,116	2,631,720
<b>Итого</b>	<b>2,727,116</b>	<b>2,631,720</b>

**Изменения в займах:**

	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>На начало года</b>	<b>2,631,720</b>	<b>2,372,064</b>
займы, полученные денежными средствами	336,042	333,892
амортизация дисконта*	472,936	313,598
погашение обязательств денежными средствами	(5,400)	-
дисконт при признании*	(708,182)	(387,894)
зачет обязательств	-	60
<b>На конец года</b>	<b>2,727,116</b>	<b>2,631,720</b>

\*В период с 2016 по 2023 г. Общество получило беспроцентные необеспеченные займы сроком до одного года. В 2023 г. Общество пролонгировало займы на один год. Займы при первоначальном признании учтены по справедливой стоимости, определенной с использованием рыночных процентных ставок, действовавших на дату получения займов – от 18.5% до 20.6% годовых.





**14. Дополнительно оплаченный капитал**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
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)
<b>Итого</b>	<b>200,439</b>	<b>200,439</b>

**15. Торговая кредиторская задолженность**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (примечание 21)	8,842	8,012
Торговая кредиторская задолженность	1,674	79,679
<b>Итого</b>	<b>10,516</b>	<b>87,691</b>

**16. Прочие текущие обязательства**

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	11,464	11,099
Задолженность перед работниками	289	-
<b>Итого</b>	<b>11,753</b>	<b>11,099</b>

**17. Общие и административные расходы**

	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата	82,002	80,143
Резерв по отпускам	11,464	11,099
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	9,814	9,513
Амортизация основных средств	335	2,816
Командировочные расходы	528	1,593
Аудиторские услуги	1,800	1,500
Страхование	861	354
Прочие расходы	5,920	4,336
<b>Итого</b>	<b>112,724</b>	<b>111,354</b>

**18. Финансовые доходы**

	За 2023 г.	За 2022 г.
Дисконт по займам полученным при первоначальном признании	708,182	387,894
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>708,182</b>	<b>387,894</b>

**19. Финансовые расходы**

	За 2023 г.	За 2022 г.
Амортизация дисконта полученных займов	472,936	313,598
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>472,936</b>	<b>313,598</b>

**20. Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу**

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставки налога равной 20%. Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	47,049	14,859
<b>Итого расход по подоходному налогу</b>	<b>47,049</b>	<b>14,859</b>

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Убыток до налогообложения	120,902	(37,168)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	
<b>Условный расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>24,180</b>	<b>(7,434)</b>
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	494	590
Изменения в непризнанных активах по подоходному налогу	22,375	21,703
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>47,049</b>	<b>14,859</b>



Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2023 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2023 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(156,822)</b>	<b>(22,375)</b>	<b>(179,197)</b>
Прочие расходы недропользователя	(154,602)	(22,302)	(176,904)
Резерв по отпускам	(2,220)	(73)	(2,293)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>38,460</b>	<b>47,049</b>	<b>85,509</b>
Дисконт по обязательствам	38,460	47,049	85,509
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(118,362)</b>	<b>24,674</b>	<b>(93,688)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(156,822)	(22,375)	(179,197)
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>38,460</b>	<b>47,049</b>	<b>85,509</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2022 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2021 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2022 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(135,119)</b>	<b>(21,703)</b>	<b>(156,822)</b>
Прочие расходы недропользователя	(133,345)	(21,257)	(154,602)
Резерв по отпускам	(1,774)	(446)	(2,220)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>23,601</b>	<b>14,859</b>	<b>38,460</b>
Дисконт по обязательствам	23,601	14,859	38,460
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(111,518)</b>	<b>(6,844)</b>	<b>(118,362)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(135,119)	(21,703)	(156,822)
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>23,601</b>	<b>14,859</b>	<b>38,460</b>

## 21. Сделки со связанными сторонами

Для целей отдельной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

Связанные стороны включают следующие:

### Акционеры:

- Частная компания Turlov Private Holding LTD - контролирующая компания с мая 2023 года;
- ТОО «ИДК Инвестмент» - контролирующая компания до мая 2023 года;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - существенное влияние;
- ТОО «IDK mining» - существенное влияние.

### Прочие связанные стороны:

- Идрисов Д.А;
- ТОО «ИДК Инвестмент»;
- ТОО «Бирюк Алтын»;
- АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»;
- ТОО «Ордабасы Шракат».

Следующие торговые операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Приобретение услуг и работ у прочих связанных сторон	2,163	4,275
<b>Итого</b>	<b>2,163</b>	<b>4,275</b>

В результате вышеуказанных торговых операций Общество имело следующее сальдо со связанными сторонами:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность прочих связанных сторон	8,842	8,012
<b>Итого</b>	<b>8,842</b>	<b>8,012</b>



## Займы выданные:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Дочерняя компания	457	457
Прочие связанные стороны	19,833	19,833
Обесценение	(771)	(806)
<b>Итого</b>	<b>19,519</b>	<b>19,484</b>

## Займы, полученные от связанных сторон:

	На 01.01.2023 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Взаимозачет	На 31.12.2022 г.
Прочие связанные стороны	2,295,451	238,460	(60)	(635,370)	413,349	-	2,311,830
Акционеры	327,328	-	-	(56,566)	55,340	-	326,102
Контролирующая компания	8,941	97,582	(5,340)	(16,246)	4,247	-	89,184
<b>Итого</b>	<b>2,631,720</b>	<b>336,042</b>	<b>(5,400)</b>	<b>(708,182)</b>	<b>472,936</b>	<b>-</b>	<b>2,727,116</b>

	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	327,253	-	-	(36,838)	36,913	-	327,328
Контролирующая компания	9,032	-	-	(1,262)	1,171	-	8,941
<b>Итого</b>	<b>2,372,064</b>	<b>333,892</b>	<b>-</b>	<b>(387,894)</b>	<b>313,598</b>	<b>60</b>	<b>2,631,720</b>

## Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата	47,811	45,320
Резерв по отпускам	5,243	4,290
<b>Итого</b>	<b>53,054</b>	<b>49,610</b>
Количество человек	5	5

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

## 22. Условные и договорные обязательства и операционные риски

## Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

## Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Общества для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет, непосредственно предшествующих году проверки, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Руководство Общества уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Общества в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Общество не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.



**Вопросы окружающей среды**

Общество должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Общества считает, что Общество не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной отдельной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

**Обязательства, установленные контрактом на недропользование*****Обязательство по восстановлению контрактной территории***

Согласно Контракту № 2611 Общество обязано восстановить контрактную территорию до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

За 180 дней до истечения срока действия Контракта Общество должно предоставить Компетентному органу на утверждение Программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту, включая смету затрат по ликвидации.

Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности подрядчика на контрактной территории. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации Общество создает ликвидационный фонд в размере 1% от затрат на разведку.

Отчисление в ликвидационный фонд в размере 1% затрат на разведку производится Обществом на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан (Примечание 9).

По оценкам руководства Общества деятельность по контракту на недропользование на 31 декабря 2023 г. не привела к существенному нарушению окружающей среды, и не требуется создание резерва.

***Обязательства по обучению, повышению квалификации и переподготовке работников***

В соответствии с Контрактом № 2611 на Общество возложено обязательство по осуществлению в период проведения разведки финансирования обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта. Данное финансирование определено в размере не менее 1% от ежегодного объема инвестиций. В отчетном периоде обязательства исполнены.

***Обязательства по социальным проектам***

В соответствии с условиями дополнительного соглашения №6 к Контракту № 2611, с 2022 г. в период действия дополнительного соглашения Общество обязано производить ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 10,900 тыс. тенге.

В период проведения разведки Общество производило отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

В 2023 г. произведена выплата в размере 5,077 тыс. тенге (2022 г. - 5,823 тыс. тенге).

***Исторические затраты***

Исторические затраты, относящиеся к Контракту № 2611, в размере 254,027 долларов США будут возмещаться Обществом в случае принятия решения о переходе к этапу добычи.

Руководство Общества считает, что коммерческое обнаружение станет обязывающим событием для признания обязательства по историческим затратам. На отчетную дату деятельность по разведке не завершена, и



коммерческое обнаружение не произошло на контрактной территории, в связи с чем обязательства по историческим затратам не признаны в данной финансовой отчетности.

### 23. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Общества представлены по следующим категориям:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	15,011	13,970
Денежные средства и их эквиваленты	19,507	2,374
Займы выданные	55,955	54,321
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>90,473</b>	<b>70,665</b>
Займы полученные	(2,727,116)	(2,631,720)
Торговая кредиторская задолженность	(10,516)	(87,691)
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>(2,737,632)</b>	<b>(2,719,411)</b>

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами на текущих банковских счетах, средствами, размещенными на сберегательных счетах в кредитных учреждениях, и займами выданными. Балансовая стоимость данных инструментов представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

	Не просроченные	Просроченные	Итого
<b>На 31.12.2023 г.</b>			
Денежные средства на текущих банковских счетах	19,507	-	19,507
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	15,011	2,445	17,456
Займы выданные	58,913	-	58,913
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9,10)	(2,958)	(2,445)	(5,403)
<b>Итого</b>	<b>90,473</b>	<b>-</b>	<b>90,473</b>
<b>На 31.12.2022 г.</b>			
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,374	-	2,374
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	13,987	2,416	16,403
Займы выданные	55,566	-	55,566
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9,10)	(1,262)	(2,416)	(3,678)
<b>Итого</b>	<b>70,665</b>	<b>-</b>	<b>70,665</b>

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам Республики Казахстан, обслуживающих Общество:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Рейтинги	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	19,456	-	В(В) Негативный (S&P)	
АО «Kaspi Bank»	6,683	7,060	ВВ / Стабильный (S&P)	ВВ / Стабильный (S&P)
АО «ForteBank»	8,344	9,129	ВВ- / Стабильный (S&P)	ВВ- / Негативный (S&P)
АО «Народный банк Казахстана»	-	11	ВВ+ / Стабильный (S&P)	ВВ+ / Стабильный (S&P)
<b>Итого</b>	<b>34,483</b>	<b>16,200</b>		

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Общество управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных) и долгосрочных ожидаемых оттоков денежных средств.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Общества в разбивке по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Общества может быть потребована оплата.



	Балансовая стоимость	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Итого
<b>На 31.12.2023 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	10,516	10,516	-	-	10,516
Займы полученные	2,727,116	330,000	140,142	2,684,522	3,154,664
<b>Итого</b>	<b>2,737,632</b>	<b>340,516</b>	<b>140,142</b>	<b>2,684,522</b>	<b>3,165,180</b>
<b>На 31.12.2022 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	87,691	87,691	-	-	87,691
Займы полученные	2,631,720	914,848	774,596	1,134,578	2,824,022
<b>Итого</b>	<b>2,719,411</b>	<b>1,002,539</b>	<b>774,596</b>	<b>1,134,578</b>	<b>2,911,713</b>

*Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

*Процентный риск*

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Доходы и операционные денежные потоки Общества не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как займы являются беспроцентными (от связанных сторон).

*Валютный риск*

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Общество не подвержено валютному риску, т.к. не имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

*Прочий ценовой риск*

Прочий ценовой риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или вызваны факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Общество не подвержено ценовому риску долевых ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевых ценных бумаг.

**24. Управление капиталом**

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность.

В настоящее время Общество не получает прибылей для финансирования своей деятельности по разведке. Соответственно, Общество, в основном, полагается на внешнее финансирование. Решения в отношении деятельности Общества по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются Собранием акционеров и Советом Директоров Общества и не входят в сферу полномочий руководства Общества.

Руководство Общества считает, что акционеры Общества смогут оказать необходимую финансовую поддержку для дальнейшей деятельности Общества.

**25. 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 Обществом исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной



информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

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

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

