

AIDARLY  
PROJECT

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«AIDARLY PROJECT (АЙДАРЛЫ ПРОДЖЕКТ)»  
ЗА 2024 ГОД**

# Обращение руководства

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!

Подводя итоги отчетного года, мы рады представить вам наш годовой отчет и поделиться ключевыми достижениями, которые стали основой для дальнейшего развития нашего Акционерного общества **«Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»**. Мы продолжаем уверенно двигаться по намеченному курсу. В отчетном периоде обозначены этапы предпроектной подготовки, инженерных изысканий, ведется разработка проектной и разрешительной документации.

Основываясь на принципах устойчивого развития, мы уделяем приоритетное внимание вопросам экологии, охраны труда и взаимодействия с местным сообществом. Уже на этапе проектирования мы закладываем высокие стандарты в области промышленной и экологической безопасности.

## Краткий обзор важнейших событий отчетного года:



**Разработка и подготовка инфраструктуры:**  
В этом году компания сосредоточила свои усилия на завершении ключевых подготовительных работ. Мы активно работали над проектированием и лицензированием, а также ведем переговоры с потенциальными партнерами и поставщиками оборудования. Все эти мероприятия направлены на создание прочной и устойчивой базы для старта производства в ближайшие годы.

Мы уверены, что заложенный фундамент позволит нам успешно развиваться и достигать поставленных задач, способствуя росту стоимости компании и внося вклад в развитие области Абай.



### Экологическая и социальная ответственность:

В рамках экологической политики, мы начали разработку мероприятий по минимизации воздействия на окружающую среду, а также провели первую серию консультаций с местными сообществами, для которых наше будущее производство может создать новые возможности.



### Развитие корпоративной структуры:

В целях обеспечения устойчивого роста и эффективного управления, мы продолжили работу по формированию команды профессионалов и наладили взаимодействие с ключевыми заинтересованными сторонами. Мы также завершили внедрение системы управления проектами.

С уважением,  
Директор АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»  
К.К. Мангулов

- АО «Aidaryl Project (Айдарлы Проджект)» является единственным недропользователем по контракту № 2006 от 3 апреля 2006 года на проведение разведки и добычи меди на месторождении «Айдарлы» в Аягозском районе области Абай. В данный момент дополнения № 5 к данному основному контракту находится на рассмотрении у уполномоченного органа (Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан).

- Месторождение «Айдарлы» было открыто в 1930 году. Детальная разведка здесь проведена в 1956-1959 гг. Расположено на территории Аягозского района области Абай, примерно в 600 км от Семея и в 268 км от районного центра Аягоз, в 585 км от Алматы.

- В настоящий момент компанией ведутся активные работы по проектированию горно-обогатительного комбината с созданием необходимой производственной инфраструктуры, согласованием и получением разрешительных и правоустанавливающих документов, а также продолжаются геологоразведочные работы по оценке запасов. Запасы месторождения «Айдарлы» составили по руде 1,53 млрд тонн, меди 5,8 млн тонн при среднем содержании 0,38%, 14,1 тонн золота и 2 168 тонн серебра.

- Компания планирует инвестировать в проект **1 080 млрд тенге**.

- Месторождение будет отрабатываться открытым способом. С учетом низкого содержания полезного ископаемого в руде для извлечения меди на месторождении «Айдарлы» планируется строительство горно-обогатительного комбината с мощностью переработки **72,0 млн тонн руды в год**. Получаемая продукция – медный концентрат объемом **210,0 тыс тонн в год**.

- При строительстве обогатительной фабрики будут применены и установлены передовые технологии, а также внедрены передовые международные стандарты экологического менеджмента. Будут приняты необходимые меры по минимизации производственных рисков и обеспечения безопасных условий труда на рабочих местах.

- Компания будет играть значительную роль в социально-экономическом росте и развитии Аягозского района и области Абай. За весь период реализации проекта по освоению месторождения «Айдарлы» налоговые отчисления в республиканский и местный бюджет оцениваются в **2 трлн тенге**.

- Для улучшения жизни и создания комфортной среды, компания будет вести открытый диалог с местным населением Аягозского района области Абай. Планируется направить средства для развития социальной сферы, реализовать проекты по улучшению окружающей среды, поддерживать благотворительные акции, образовательные и культурные проекты, а также оказывать поддержку в модернизации и обновлении инфраструктурных объектов.

- После успешного запуска ГОКа компания создаст около 1800 рабочих мест. Сопоставимое количество рабочих мест будет создано в подрядных организациях. При трудоустройстве предпочтение будет отдаваться местному населению при условии соответствия квалификации требованиям компании. Для подготовки кадров из числа местного населения будут внедрены и реализованы программы по обучению совместно с высшими и средними учебными заведениями г. Семей, Усть-Каменогорск, Талдыкорган, Алматы и других регионов.

# Основные события отчетного года

AIDARLY  
PROJECT

Отчетный год для **Акционерного общества «Aidarly Project (Айдарлы Проект)»** характеризовался активной подготовительной работой и формированием необходимой базы для начала производственной деятельности. Несмотря на то, что компания находится на стадии становления, был достигнут ряд существенных результатов, подтверждающих планомерное развитие проекта:



## Ключевые подготовительные работы

➤ **Развитие проектной инфраструктуры и лицензирование:** В отчетном году компания сосредоточила свои усилия на завершении ключевых подготовительных работ, активно продвигаясь в проектировании и лицензировании, а также ведя переговоры с потенциальными партнерами и поставщиками оборудования.

## Разрешения и оценки

### ➤ Экологические разрешения и оценки:

- Была проведена корректировка экологической документации в связи с планируемым увеличением производительности с 50 млн. тонн до 72 млн. тонн руды в год. По итогам корректировки 23 декабря 2024 года получено новое экологическое разрешение на действие №: KZ48VCZ03808232 со сроком действия с 01.01.2026 г. по 31.12.2035 г.
- Получено разрешение на специальное водопользование (PCB) № KZ79VTE00195001 от 05.09.2023 г. для использования подземных вод.
- В сентябре 2023 года завершена историко-культурная экспертиза на участке 21 396 га, которая подтвердила отсутствие объектов историко-культурного наследия на территории проектируемого ГОК. Заключение экспертизы согласовано 03.10.2023 г.
- В течение отчетного периода получены официальные подтверждения об отсутствии скотомогильников, сибириязвенных захоронений, зеленых насаждений, особо охраняемых природных территорий, путей миграции краснокнижных животных и месторождений подземных вод на участках деятельности.

### Корпоративное развитие

#### ➤ **Корпоративное развитие и управление:**

- Продолжена работа по формированию команды профессионалов, наложено взаимодействие с ключевыми заинтересованными сторонами, а также завершено внедрение системы управления проектами.
- Система корпоративного управления Общества разработана и соответствует законодательству Республики Казахстан, а также Кодексу корпоративного управления, принципы которого соблюдаются с 22.04.2022 г..
- За период с 2022 по 2024 годы было проведено 7 Общих собраний акционеров и 9 очных заседаний Совета директоров, на которых были рассмотрены и приняты ключевые решения по вопросам деятельности Общества, включая предварительное утверждение финансовой отчетности и другие стратегические вопросы.
- В 2022-2024 годах была заключена 1 крупная сделка.

### Персонал

#### ➤ **Управление персоналом:** Отдел управления персоналом систематизировал кадровое делопроизводство, проводил обучение сотрудников (в 2024 году обучено 2 специалиста), а также вел работу по развитию корпоративной культуры и командообразованию.

### Разработка документации

#### ➤ **Разработка производственной документации:** Ведутся работы по разработке «Технологического Регламента» для обогатительной фабрики, находящиеся на заключительном этапе.

### Энерго- и водоснабжение

#### ➤ **Энерго- и водоснабжение:** Получены технические условия от ТОО «Каз Минералз Актогай» для временной схемы электроснабжения на период строительства.

**Акционерное общество «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** в отчетном периоде находилось на стадии активной подготовки и разработки медно-порфирового месторождения Айдарлы, расположенного в области Абай, Аягозском районе Республики Казахстан. Полномасштабная добыча и обогащение руды в отчетном году не осуществлялись, однако были проведены ключевые мероприятия, необходимые для запуска будущих производственных операций.

## Основные направления деятельности и достигнутые результаты:

### ➤ Недропользование и подтверждение ресурсной базы:

- Компания обладает правом недропользования на месторождении Айдарлы.
- По состоянию на 01 января 2024 года, балансовые запасы месторождения составляют 1 529 256 тыс. тонн руды со средним содержанием меди 0.38 %.
- В отчетном периоде получена лицензия № 307-ГИН(ПВ) на геологическое изучение недр от 15 января 2025 г., выданная Министерством промышленности и строительства Республики Казахстан, Комитетом геологии, сроком на три года.
- Компания также имеет лицензию №125-ГИН(ПВ) на поисково-оценочные работы по Жанаарскому месторождению подземных вод, подтверждающую право на изучение и оценку водных ресурсов, необходимых для будущего производства.



**1 529 256 тыс.**  
**тонн руды**



**лицензия № 307-ГИН(ПВ)**  
**лицензия №125-ГИН(ПВ)**

### ➤ Проектирование и инфраструктурная подготовка:

- Основные усилия были сосредоточены на завершении ключевых подготовительных работ, включая активное проектирование и лицензирование будущего горно-обогатительного комплекса.
- В стадии выполнения находится разработка «Технологического Регламента» для обогатительной фабрики, являющаяся критически важным этапом для организации производственного процесса.
- Ведется конкурс по определению подрядчиков для проектирования предприятия, включая проектные работы по обогатительной фабрике и хвостохранилищу.

## ➤ **Обеспечение энергоресурсами:**

- Разработана предпроектная схема внешнего электроснабжения мощностью 320 МВт, которая находится на согласовании в АО «КЕГОК». Получение технических условий ожидается в I квартале 2027 года.
- Для обеспечения нужд на период строительства получены технические условия от ТОО «Каз Минералз Актогай» для временной схемы электроснабжения мощностью 4,9 МВт, проект которой находится в стадии выполнения.

## ➤ **Водоснабжение:**

- Потребность в воде для будущих операций планируется удовлетворять за счет Жанарского месторождения подземных вод, балансовые запасы которого были утверждены ГКЗ СССР на 01.07.1982г. в объеме 345,6 тыс.м<sup>3</sup>/сутки. В настоящее время рассматривается необходимость переоценки запасов данного месторождения.

## ➤ **Экологические и социальные аспекты подготовительного этапа:**

- В отчетном году получено новое экологическое разрешение на действие №: KZ48VCZ03808232 от 23 декабря 2024 г., действующее с 01.01.2026 г. по 31.12.2035 г., что подтверждает соблюдение экологических стандартов на этапе подготовки к производству.
- Получено разрешение на специальное водопользование № KZ79VTE00195001 от 05.09.2023 г.
- Проведена историко-культурная экспертиза и получены подтверждения об отсутствии значимых объектов и ограничений (скотомогильников, сибириязвенных захоронений, зеленых насаждений, особо охраняемых природных территорий, путей миграции краснокнижных животных) на участках деятельности.
- В рамках развития корпоративной структуры продолжена работа по формированию команды профессионалов, внедрению системы управления проектами и систематизации кадрового делопроизводства, включая обучение сотрудников.



**экологическое разрешение  
№: KZ48VCZ03808232**  
**разрешение водопользование  
№ KZ79VTE00195001**



**Историко-культурная  
экспертиза**

Таким образом, операционная деятельность Общества в отчетном периоде была сфокусирована на создании прочной нормативной, проектной и инфраструктурной основы для будущего запуска добычи и обогащения медной руды.

Компания находится на стадии проектирования ГОК, операционная деятельность не ведется соответственно производство и реализация отсутствует.

## Анализ изменений в отчете о совокупном доходе

в тыс. тенге	2024 год	2023 год	2022 год
Выручка	0	0	0
Себестоимость реализованной продукции	0	0	0
<b>Валовый доход</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Расходы по реализации	0	0	0
Административные расходы	(153 056)	(143 906)	(121 129)
Прочие операционные доходы	90	0	0
Прочие операционные расходы			
<b>Операционный убыток</b>	<b>(152 966)</b>	<b>(143 906)</b>	<b>(121 129)</b>
Доходы от финансирования	107	106	1 999
Расходы по финансированию	(306934)	(53 165)	(98 040)
Амортизация дисконта по провизиям	(5 523 196)	(3 856 049)	
Чистый убыток по курсовой разнице	(801 701)	(15 970)	(148 937)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(6 784 691)</b>	<b>(4 068 985)</b>	<b>(366 107)</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1 346 720	804 844	73 221
<b>Чистый убыток за период</b>	<b>(5 437 970)</b>	<b>(3 264 140)</b>	<b>(292 886)</b>
Прочий совокупный доход			
<b>Общий совокупный убыток за период</b>	<b>(5 437 970)</b>	<b>(3 264 140)</b>	<b>(292 886)</b>
Средневзвешенное количество простых акций, тыс. штук	2 893	2 893	2 893
Базовая и разводненная убыток на одну акцию, тенге	(1 880)	(1 128)	(101)

## Финансово-экономические показатели

AIDARLY  
PROJECT

### Общеадминистративные расходы

Тыс. тенге	2024	2023	2022
Заработка плата и налоги с фонда оплаты труда	108 510	107 867	85 286
Налоги и платежи в бюджет	24 235	12 288	12 813
Консультационные услуги	8 500	9 500	13 051
Износ и амортизация	538	439	325
Аренда	156	113	1 228
Прочее	11 117	13 699	8 426
<b>Итого</b>	<b>153 056</b>	<b>143 906</b>	<b>121 129</b>

### Амортизация дисконта по провизиям

Тыс. тенге	2024	2023
Возмещение исторических затрат	224 718	187 549
Обязательства по обучению	1 501 851	1 333 631
Обязательства на развитие региона	38 695	34 597
Обязательства на НИОКР	3 613 639	2 167 155
Обязательства по восстановлению месторождения	144 293	133 117
<b>Итого</b>	<b>5 523 196</b>	<b>3 856 049</b>

### Анализ изменений в отчете о финансовом положении

в млн. тенге	2024 год	2023 год	2022 год
Текущие активы	25 535	47 184	7 388
Долгосрочные активы	67 425 014	59 883 813	10 883 731
Активы, предназначенные для продажи			
<b>Активы</b>	<b>67 450 549</b>	<b>59 930 997</b>	<b>10 891 119</b>
Текущие обязательства	10 015 024	5 510 706	6 612 795
Долгосрочные обязательства	63 562 307	55 109 103	1 702 996
Капитал	- 6 126 782	- 688 812	2 575 328
<b>Капитал и обязательства</b>	<b>67 450 549</b>	<b>59 930 997</b>	<b>10 891 119</b>
Коэффициент текущей ликвидности	0,003	0,009	0,001

## Финансово-экономические показатели

**Текущие активы** Компании в 2024 году снизились на 46%, до 25 535 тыс. тенге. Изменение связано преимущественно с реклассификацией авансов, выданных подрядным организациям, в состав долгосрочные авансы выданные.

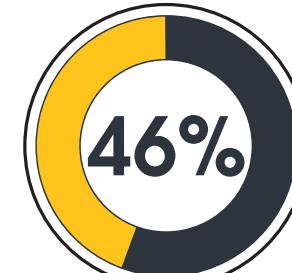
**Долгосрочные активы** Компании в 2024 году выросли с 59 883 813 тыс. тенге до 67 425 014 тыс. тенге, что связано преимущественно за счет инвестиций в горнодобывающие активы, а также с реклассификацией авансов, выданных подрядным организациям, в состав Горнодобывающие активы.

**По состоянию на 31 декабря 2025 года**, 99,96% баланса Компании представлено долгосрочными активами, в частности, на горнодобывающие активы и основные средства приходится 94,65% всех долгосрочных активов. Оборотные активы составляют 0,04% и представлены финансовыми активами.

**По состоянию на 31 декабря 2024 года**, обязательства составляют 73 577 331 тыс. тенге. Долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024 года составили 63 562 307 тыс. тенге или 86,39 % от всех обязательств (100% всех долгосрочных обязательств приходится на Провизии).

**Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2024** года составили 10 015 024 тыс. тенге (12,57% от всех обязательств), из которых 99,9% приходится на Займы.

AIDARLY  
PROJECT



Текущие активы  
в 2024 году снизились



Долгосрочные активы

### Анализ изменений в собственном капитале

В тыс. тенге	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого:
На 31.12.2022	2 893 060	- 317 732	2 575 328
Чистый убыток за период	-	- 3 264 140	- 3 264 140
На 31.12.2023	2 893 060	- 3 581 872	- 688 812
Чистый убыток за период	-	- 5 437 970	- 5 437 970
На 31.12.2024	2 893 060	- 9 019 842	- 6 126 782

Собственный капитал в 2024 году достиг (-6 126 782) тыс. тенге в результате роста непокрытого убытка в 2024 году. Акционерный капитал остался без изменений.

## Акционерный капитал

В тыс. тенге	доля %	2024		2023	
		тыс. тенге	доля %	тыс. тенге	доля %
ТОО "Компания Казахмыс"	69%	1 994 646	69%	1 994 646	69%
Компания Aidarly B.V.	31%	898 414	31%	898 414	31%
<b>Чистый убыток за период</b>	<b>100%</b>	<b>2 893 060</b>	<b>100%</b>	<b>2 893 060</b>	<b>100%</b>

Дальнейший анализ и пояснения указаны в аудированной отчетности.

## Основные риски

**Акционерное общество «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** находится на стадии разработки медно-порфирового месторождения, и его деятельность в отчетном периоде не была связана с полномасштабным производством. Соответственно, основные риски, с которыми сталкивается компания на текущем этапе, относятся к инвестиционным, проектным и подготовительным стадиям.

Компания осознает необходимость эффективного управления рисками и непрерывно оценивает потенциальные угрозы, которые могут повлиять на достижение ее стратегических целей. В настоящее время, ключевые риски включают:

- ➡ **Риски, связанные с реализацией проекта:** Возможность задержек в проектных работах, строительстве, а также риски, связанные с выполнением графика и бюджета проекта.
- ➡ **Геологические и технические риски:** Связанные с уточнением запасов месторождения, геологическими условиями и успешностью внедрения планируемых технологических решений.
- ➡ **Регуляторные и лицензионные риски:** Возможность изменений в законодательстве или задержек в получении необходимых лицензий и разрешений для перехода к стадии эксплуатации.
- ➡ **Инвестиционные риски:** Зависящие от внешних факторов и способности компании привлекать необходимое финансирование для продолжения развития проекта.

## Система управления рисками

На текущем этапе деятельности, когда компания находится на стадии разработки месторождения и производство не начато, система управления рисками **АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** ориентирована на идентификацию, оценку и минимизацию рисков, присущих проектной, инвестиционной и подготовительной фазам.

Компания осознает важность эффективного управления рисками для обеспечения устойчивого развития и достижения стратегических целей. В отчетном периоде, система управления рисками была направлена на:

- Идентификацию и анализ рисков, связанных с реализацией проекта: включая потенциальные задержки в проектировании, строительстве, а также риски, касающиеся бюджета проекта.
- Управление регуляторными и лицензионными рисками: обеспечение своевременного получения всех необходимых разрешений и лицензий для перехода к стадии эксплуатации.
- Оценку геологических и технических рисков: связанных с уточнением запасов месторождения, геологическими условиями и успешностью внедрения будущих технологий.

По мере перехода к операционной деятельности, система управления рисками будет развиваться и дополняться, охватывая все аспекты производственных, экологических, финансовых и других операционных рисков, в соответствии с требованиями законодательства и лучшими корпоративными практиками.

## Социальная ответственность



**Занятость.** В отчетном периоде, в связи с тем, что компания находится на стадии подготовки и разработки, производственная деятельность не ведется. Отдел управления персоналом сосредоточил усилия на систематизации кадрового делопроизводства. Проводилось обучение сотрудников (2 специалиста в 2024 году), а также велась работа по развитию корпоративной культуры и командообразованию, включающая проведение корпоративных мероприятий. Все трудовые отношения строятся в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Вопросы здоровья и безопасности труда будут прорабатываться на этапе начала деятельности и соответствовать требованиям законодательства и международным стандартам. На данном этапе формирования компании вопросы разнообразия и равных возможностей находятся в стадии проработки и будут реализованы по мере развития операционной деятельности.



### **Спонсорская и благотворительная помощь.**

В отчетном периоде (2024 год) Обществом не оказывалась спонсорская и благотворительная помощь. Однако, в 2023 году компания перечислила 30 млн тенге на борьбу с последствиями паводков по просьбе акимата области Абай. Планируется дальнейшая реализация социальных инициатив и оказание благотворительной помощи по мере перехода к операционной деятельности. Взаимодействие с местным сообществом Компания находится на стадии становления, и вопросы социальной ответственности, а также взаимодействия с местными сообществами будут развиваться в процессе начала и реализации производственной деятельности. В отчетном периоде уже была проведена первая серия консультаций с местными сообществами, что является частью нашего обязательства по созданию новых возможностей и минимизации потенциального воздействия.



### **Противодействие коррупции.**

В данный момент деятельность компании находится на стадии подготовки и разработки, производство не начато. Разработка мер по противодействию коррупции и этических стандартов будет осуществляться на этапе начала эксплуатации в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и лучшими международными практиками корпоративного управления.



### **Соответствие законодательству.**

В данный момент деятельность компании находится на стадии подготовки и разработки, производство не начато. Разработка и внедрение внутренних процедур по соответствию законодательству Республики Казахстан и применимым международным нормам будет осуществляться на этапе начала эксплуатации.



### **Практики закупочной деятельности.**

В связи с отсутствием полномасштабной производственной деятельности на текущем этапе, практики закупочной деятельности находятся в стадии формирования. Политика закупок будет разработана и внедрена в соответствии с принципами прозрачности, эффективности, честной конкуренции и соблюдения законодательства по мере перехода к операционной фазе. В настоящее время проводятся конкурсы по определению подрядчиков для проектирования предприятия.



## Используемые материалы

На данном этапе деятельности Общество не осуществляет производственных операций, требующих использования основных материалов, поскольку производство не начато. Вопросы оценки, выбора и эффективного использования материалов, а также их воздействия на окружающую среду, будут интегрированы в производственный процесс и соответствующие экологические политики по мере начала эксплуатации.



## Продукция и услуги (воздействие на окружающую среду)

В данный момент деятельность компании находится на стадии разработки, производство не начато. Соответственно, прямое воздействие на окружающую среду от производства продукции и услуг отсутствует. Разработка мер по минимизации будущего воздействия на окружающую среду будет осуществляться на этапе начала эксплуатации в соответствии с применимым законодательством и лучшими отраслевыми практиками. Учитывая, что компания находится на стадии подготовки к производственной деятельности, вопросы ответственности за продукт и услугу, включая аспекты качества, маркировки и конфиденциальности данных, будут прорабатываться и внедряться в соответствии с отраслевыми стандартами и требованиями законодательства на этапе начала операционной деятельности.



## Управление отходами

Компания находится на стадии разработки и не осуществляет отходообразующую деятельность в промышленных масштабах. Меры по управлению отходами, включая их минимизацию, сбор, переработку и утилизацию, будут разработаны в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и международными стандартами в процессе начала производственной деятельности.



## Водопотребление и водоотведение

На данном этапе Общество не использует водные ресурсы в производственном процессе, так как добыча не ведется. Однако активно ведется работа по обеспечению будущих потребностей в воде: получено разрешение на специальное водопользование (PCB) № KZ79VTE00195001 от 05.09.2023 г. для использования подземных вод. Потребность планируется удовлетворять за счет Жанарского месторождения подземных вод, по которому рассматривается необходимость переоценки запасов. Вопросы охраны водных ресурсов и минимизации воздействия будут интегрированы в экологическую политику и решаться на этапе начала производственной деятельности в соответствии с законодательством.



## Энергопотребление и энергоэффективность

На текущий момент, ввиду отсутствия производственной деятельности, значительного энергопотребления не наблюдается. Тем не менее, ведется активная работа по обеспечению будущих энергетических потребностей: разработана предпроектная схема внешнего электроснабжения (320 МВт), которая находится на согласовании в АО «КЕГОК». Также получены технические условия для временной схемы электроснабжения (4,9 МВт) на период строительства. Вопросы энергоэффективности будут прорабатываться на этапе внедрения технологий и начала производственных операций.



## Сбросы загрязняющих веществ, сточные воды и выбросы

На этапе разработки месторождения прямое образование сбросов загрязняющих веществ, сточных вод и выбросов от производственной деятельности отсутствует. Тем не менее, компания активно ведет подготовительную работу в этой области: получено экологическое разрешение на воздействие № KZ48VCZ03808232 от 23 декабря 2024 г. (действующее с 01.01.2026 г. по 31.12.2035 г.) после корректировки экологической документации в связи с планируемым увеличением производительности. Дополнительно, ранее были получены разрешение на эмиссии № KZ66VCZ01109562 (действует с 01.01.2024 по 31.12.2033) и заключение ГЭЭ № KZ46RXX00019751 от 20 апреля 2021 года. Дальнейшие меры по управлению выбросами и сбросами будут разработаны и внедрены в строгом соответствии с законодательством на этапе начала операционной деятельности.



## Охрана окружающей среды и биологического разнообразия, соответствие требованиям

На данном этапе деятельности Общество находится на стадии разработки, и прямого воздействия на окружающую среду и биологическое разнообразие от производственной деятельности не оказывается. Тем не менее, компания активно ведет подготовительную работу: начата разработка мероприятий по минимизации воздействия на окружающую среду, а также проведена серия экологических оценок. В сентябре 2023 года проведена историко-культурная экспертиза, подтвердившая отсутствие объектов культурного наследия. Получены подтверждения об отсутствии особо охраняемых природных территорий, путей миграции краснокнижных животных, скотомогильников, сибиризанных захоронений и зеленых насаждений на участках деятельности. Разработка полноценной экологической политики и конкретных мероприятий по охране окружающей среды и биологического разнообразия будет осуществляться на этапе начала эксплуатации в строгом соответствии с требованиями законодательства.

## Сведения о корпоративном управлении

Система корпоративного управления **АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** устанавливает основные принципы и стандарты, которыми Компания руководствуется для формирования и развития высокого уровня корпоративного управления в своей деятельности. Система корпоративного управления разработана в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также с учетом развивающейся в Казахстане практики корпоративного поведения, этических норм, потребностей и условий деятельности компаний на рынке капиталов на текущем этапе их развития, и детализирует нормы Устава и внутренних распорядительных документов Общества в целях обеспечения прозрачности и открытости деятельности Общества для заинтересованных лиц.

Общество соблюдает положения Кодекса корпоративного управления, который строится на принципах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Общество соблюдает все принципы Кодекса корпоративного управления с момента его утверждения (22.04.2022г.) по настоящее время.

Основой корпоративного управления является установление эффективного корпоративного управления, которое направлено на увеличение акционерной стоимости Компании, формирование, внедрение и применение в ежедневной деятельности Компании международных норм и стандартов корпоративного управления. Компания неуклонно следует в своей деятельности в стремлении повысить инвестиционную привлекательность для существующих и потенциальных акционеров, инвесторов, партнеров и клиентов, основываясь на уважении прав и законных интересов его акционера и статуса самой Компании.



### Корпоративное управление в Компании осуществляется на принципах:

- 1) защиты прав и интересов акционера Компании;
- 2) эффективного корпоративного управления и контроля, осуществляемого Советом директоров;
- 3) прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Компании и финансовой информации;
- 4) законности и высоких этических стандартов;
- 5) эффективной дивидендной политики;
- 6) эффективной кадровой политики;
- 7) конструктивного урегулирования корпоративных конфликтов;
- 8) охраны окружающей среды и корпоративной социальной ответственности.

# Сведения о корпоративном управлении

AIDARLY  
PROJECT

Структура корпоративного управления соответствует законодательству РК и четко определяет разделение обязанностей между различными органами Компании.

## Структура органов управления эмитента:

- Общее собрание акционеров – высший орган
- Совет директоров – орган управления
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган

## Акционеры

По информации, предоставленной АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» по состоянию на 01.01.2024г., зарегистрирован:

### Акционерами АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)» являются:

- частная компания с ограниченной ответственностью Aidarly B.V., созданная и осуществляющая свою деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов (898414 простых акций)
- ТОО "Корпорация Казахмыс" БИН 050140000656 (1994646 простых акций)

**Ценные бумаги АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** – акции простые (ISIN KZ1C00014562), общее количество объявленных ценных бумаг – 2893060, общее количество размещенных ценных бумаг – 2893060.

*В отчетном периоде акции не размещались. Выкуп акций и их последующая перепродажа в отчетном периоде не осуществлялась. Изменений в составе акционеров, владеющих акциями в количестве (размере) пяти и более процентов от общего количества размещенных акций за 2024 год не было.*

## Исключительная компетенция Общего собрания акционеров

1. Внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение его в новой редакции;
2. Утверждение кодекса корпоративного управления, а также изменений и дополнений к нему;
3. Добровольная реорганизация или ликвидация Общества;
4. Увеличение количества объявленных акций Общества или изменение вида неразмещенных объявленных акций Общества;

## Права акционеров

1. Участвовать в управлении и деятельности Общества в соответствии с Уставом и Законодательством;
2. При владении самостоятельно или в совокупности с другими акционерами 5 (пятью) и более процентами голосующих акций Общества предлагать Совету директоров включить дополнительные вопросы в повестку дня Общего собрания акционеров в соответствии с Законом об АО;

# Сведения о корпоративном управлении

AIDARLY  
PROJECT

## Исключительная компетенция Общего собрания акционеров

5. Определение условий и порядка конвертирования ценных бумаг Общества, а также их изменение;
6. Принятие решения о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в Простые акции;
7. Принятие решения об обмене размещенных акций Общества одного вида на акции другого вида, определение условий и порядка такого обмена;
8. Определение количественного состава и срока полномочий счетной комиссии, избрание ее членов и досрочное прекращение их полномочий;
9. Определение количественного состава, срока полномочий Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий, а также определение размера и условий выплаты вознаграждений и компенсации расходов членам Совета директоров за исполнение ими своих обязанностей;
10. Определение аудиторской организации, осуществляющей аudit Общества;
11. Утверждение годовой финансовой отчетности Общества;
12. Утверждение порядка распределения чистого дохода Общества за отчетный финансовый год (квартал или полугодие), принятие решения о выплате дивидендов по Простым акциям и утверждение размера дивиденда в расчете на 1 (одну) Простую акцию общества;
13. Принятие решения о невыплате дивидендов по Простым акциям;
14. Принятие решения о листинге и о добровольном делистинге акций Общества;
15. Принятие решения об участии Общества в создании или деятельности иных юридических лиц либо выходе из состава акционеров (участников) иных юридических лиц путем передачи (получения) части или всех Активов Общества, в сумме составляющих 25 (двадцать пять) и более процентов от всего принадлежащего Обществу Активов;

## Права акционеров

3. Получать дивиденды;
4. Получать информацию о деятельности Общества, в том числе знакомиться с финансовой отчетностью Общества, в порядке, определенном решением Единственного акционера (Общего собрания акционеров) или Уставом Общества;
5. Получать выписки от Центрального депозитария или номинального держателя соответствующих акций, подтверждающие право собственности на акции;
6. Избирать членов Совета директоров (предлагать Общему собранию акционеров кандидатуры для избрания в Совет директоров Общества);
7. Распоряжаться принадлежащими ему акциями и другими ценными бумагами Общества в соответствии с Законодательством;
8. Оспаривать в судебном порядке решения, принятые органами управления Общества;
9. При владении самостоятельно или в совокупности с другими акционерами 5 (пятью) и более процентами голосующих акций Общества обращаться в судебные органы от своего имени в случаях, предусмотренных Законом об АО, с требованием о возмещении Обществу должностными лицами Общества убытков, причиненных Обществу, и возврате Обществу должностными лицами Общества и (или) их аффилированными лицами прибыли (дохода), полученной ими в результате принятия решений о заключении (предложения к заключению) крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

## Исключительная компетенция Общего собрания акционеров

16. Определение формы извещения Обществом акционеров о созыве Общего собрания акционеров;
17. Утверждение методики и изменений в методику определения стоимости акций Общества при их выкупе на неорганизованном рынке соответствии с Законодательством;
18. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
19. Определение порядка предоставления акционерам информации о Хозяйственной деятельности, в том числе, определение средства массовой информации, если такой порядок не определен Уставом Общества;
20. Введение и аннулирование «золотой акции»;
21. Принятие решения о заключении Обществом Крупной сделки, в результате которой (которых) Обществом приобретается или отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) имущество, стоимость которого составляет 50 (пятьдесят) и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов акционерного общества на дату принятия решения о сделке, в результате которой (которых) приобретается или отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) 50 (пятьдесят) и более процентов от общего размера балансовой стоимости его активов;
22. Утверждение проспекта выпуска ценных бумаг Общества, а также изменений и дополнений к нему;
23. Иные вопросы, принятие решений по которым отнесено Законодательством к исключительной компетенции Единственного акционера (Общего собрания акционеров).

## Права акционеров

10. Обращаться в Общество с письменными запросами о его деятельности и получать мотивированные ответы в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты поступления запроса в Общество;
11. На часть имущества Общества при ликвидации Общества;
12. Преимущественной покупки акций или других ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции, в соответствии с Законодательством;
13. Принимать (участвовать в принятии Общим собранием акционеров) решения об изменении количества акций Общества или изменении их вида в порядке, предусмотренном Законом об АО;
14. Собственники привилегированных акций имеют преимущественное право перед акционерами – собственниками простых акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере, установленном Уставом Общества, и на часть имущества при ликвидации Общества в порядке, установленном Законом об АО;
15. При владении самостоятельно или в совокупности с другими акционерами 5 (пятью) и более процентами голосующих акций Общества, вправе получить информацию о размере вознаграждения по итогам года отдельного члена Совета директоров и (или) исполнительного органа Общества при одновременном наличии следующих условий:
16. Установление судом факта умышленного введения в заблуждение акционеров Общества данным членом Совета директоров и (или) исполнительного органа Общества с целью получения им (ими) либо его аффилированными лицами прибыли (дохода);
17. Если будет доказано, что недобросовестные действия и (или) бездействие данного члена Совета директоров и (или) исполнительного органа Общества повлекли возникновение убытков Общества;
18. Иметь другие права, предусмотренные Законодательством и Учредительными документами.

# Сведения о корпоративном управлении

AIDARLY  
PROJECT

**В период с 2022 г по 2024 г Общим собранием акционеров было проведено 7 (семь) собраний, на которых были рассмотрены и приняты решения касательно:**

1. Утверждения годовой финансовой отчетности Общества;
2. Выплаты дивидендов по простым акциям общества по итогам года;
3. Обращения акционеров на действия Общества и его должностных лиц и итогах их рассмотрения.
4. Об одобрении ранее заключенных сделок

## Совет директоров по состоянию на 01.01.2024 г.

Решением общего собрания акционеров от 25.07.2022 г., Совет директоров Общества избран сроком на 3 (три) года, 03.10.2022г. состав Совета директоров был изменен в связи с переизбранием одного из членов.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество и дата рождения	Должность	Должности, занимаемые в настоящее время и за последние три года (в хронологическом порядке)	Количество принадлежащих акций Общества	Количество принадлежащих долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых компаний
1.	Тоқтағали Азат Ермекұлы 03.01.1991.	Председатель Совета директоров	25.07.2022 г. по состоянию на отчетную дату - член Совета Директоров АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	0	0
2.	Мангулов Кенжитай Кабатаевич 23.05.1975 г.р.	Член Совета директоров	03.10.2023г. по состоянию на отчетную дату - член Совета Директоров АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	0	0
3.	Бейсекеева Гульмира Муратовна 07.05.1971 г.р.	Член Совета директоров (независимый директор)	03.10.2022г. по состоянию на отчетную дату - член Совета Директоров АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	0	0

Совет директоров Общества состоит из трех Директоров, один из которых Независимый директор.

Гендерный профиль Совета директоров:

Количество мужчин – 2, количество женщин – 1

# Сведения о корпоративном управлении

AIDARLY  
PROJECT

**В период с 2022 по 2024 год было проведено 9 (девять) очных заседаний Совета директоров, на которых были рассмотрены и приняты решения касательно:**

1. предварительного утверждения финансовой отчетности Общества за отчетные периоды;
2. избрание Председателя Совета директоров;
3. определение размеров должностных окладов и условий оплаты труда и премирования руководителя и членов исполнительного органа (лица, единолично осуществляющего функции исполнительного органа);
4. назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий вознаграждения корпоративного секретаря;
5. определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аudit финансовой отчетности;
6. принятие решения о созыве годового и внеочередного общего собраний акционеров;

**В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:**

1. определение приоритетных направлений деятельности Общества и стратегии развития Общества, а также утверждение плана развития Общества в случаях, предусмотренных Законодательством;
2. принятие решения о созыве годового и внеочередного общего собраний акционеров;
3. принятие решения о размещении (реализации), в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации), за исключением случаев, предусмотренных Законом об АО;
4. принятие решения о выкупе Обществом размещенных акций или других ценных бумаг и цене их выкупа;
5. предварительное утверждение годовой финансовой отчетности Общества;
6. утверждение положений о Комитетах Совета директоров;
7. определение условий выпуска облигаций и производных ценных бумаг общества, а также принятие решений об их выпуске;
8. определение количественного состава, срока полномочий Исполнительного органа, избрание его руководителя и членов (лица, единолично осуществляющего функции Исполнительного органа), а также досрочное прекращение их полномочий;
9. определение размеров должностного оклада и условий оплаты труда и премирования руководителя и членов Исполнительного органа (лица, единолично осуществляющего функции Исполнительного органа);
10. определение количественного состава, срока полномочий службы внутреннего аудита, назначение ее руководителя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы службы внутреннего аудита, размера и условий оплаты труда и премирования работников службы внутреннего аудита;
11. назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий оплаты труда и премирования корпоративного секретаря;

# Сведения о корпоративном управлении

12. определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аudit финансовой отчетности, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций Общества либо являющегося предметом крупной сделки;

13. утверждение Внутренних документов Общества (кроме документов, принимаемых Исполнительным органом в целях организации деятельности Общества), в том числе документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписи на ценные бумаги Общества;

14. принятие решений о создании и ликвидации филиалов и представительств Общества и утверждение положений о них;

15. принятие решений об увеличении обязательств Общества на величину, составляющую 10 (десять) и более процентов размера его собственного капитала;

16. принятие решения о приобретении (отчуждении) Обществом 10 (десяти) и более процентов акций (долей участия) в других юридических лицах;

*Оценка работы Совета директоров Общества не проводится, так как данная процедура не предусмотрена внутренними документами Общества. Процедура информирования совета директоров о возникновении критически важных финансовых и нефинансовых проблемах у эмитента и количестве проблем не предусмотрена внутренними документами Общества.*

*Члены Совета директоров и Генеральный директор, выполняют свои профессиональные функции добросовестно и разумно в интересах Общества и общего собрания акционеров, избегая корпоративных конфликтов и конфликта интересов. В случае наличия (возникновения) корпоративных конфликтов и конфликта интересов должностные лица Общества должны своевременно сообщать Корпоративному секретарю о наличии (возникновении) конфликта.*

## **Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор**

Руководство текущей деятельностью Эмитента осуществляется единоличный орган – Генеральный директор.

Решением Совета директоров от 31.08.2022 г.(Протокол заседания №2), Генеральный директор избран сроком на 3 (три) года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество и дата рождения	Должность, курируемые вопросы	Должности, занимаемые в настоящее время и за последние три года (в хронологическом порядке)	Количество принадлежащих акций Общества	Количество принадлежащих долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых компаний
1.	Манголов Кенжитай Кабатаевич 23.05.1975 г.р.	Генеральный директор  Общие вопросы		0	0

# Сведения о корпоративном управлении

AIDARLY  
PROJECT

## Информация о вознаграждениях

Суммарный размер заработных плат и всех видов поощрений в денежной форме, выплаченных членам совета директоров и исполнительного органа Общества за 2024 год составил 22 425 529,24 тенге.

## Планы на 2026 год и среднесрочная перспектива.

Исполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

**В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Генерального директора относятся следующие вопросы:**

1. Организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;
2. Без доверенности действует от имени Общества в отношениях с третьими лицами;
3. Выдает доверенности на право представления Общества в его отношениях с третьими лицами;
4. Осуществляет прием, перемещение и увольнение работников Общества, налагает дисциплинарные взыскания, устанавливает размеры должностных окладов и надбавок к окладам в соответствии с утвержденным Советом директоров штатным расписанием Общества, определяет размеры премий работников Общества;
5. Разрабатывает и предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества стратегический план развития Общества;
6. Назначает и заменяет юридических консультантов Общества;
7. Осуществляет сделки от имени Общества в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан и Учредительными документами;
8. Принимает решения (постановления) и дает обязательные для исполнения распоряжения всем работникам Общества;
9. Обеспечивает своевременное предоставление информации относительно Хозяйственной деятельности Общества членам Совета директоров для выполнения им своих функций, включая информацию конфиденциального характера, не позднее 10 (десяти) дней с момента получения запроса;
10. Разрабатывает, одобряет и представляет Совету директоров Общества годовую информацию о финансово-хозяйственной деятельности Общества, его дочерних компаний.
11. Принимает решения по вопросам внутренней деятельности Общества;
12. Осуществляет другие функции, определенные настоящим Уставом, Кодексом Корпоративного управления Общества, решениями Общего собрания акционеров или Советом директоров, а также функции, переданные Правлению Общества в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, Общим собранием акционеров или Советом директоров (за исключением тех вопросов, которые отнесены законодательством Республики Казахстан, настоящим Уставом, Кодексом Корпоративного управления Общества к исключительной компетенции указанных органов Общества).

Общее собрание акционеров



Совет Директоров



Генеральный директор

## Информация о крупных сделках



АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)» в 2022 -2024 году была заключена 1 (одна) крупная сделка.

## Информационная политика

Общество осуществляет раскрытие на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности и интернет-ресурсе фондовой биржи информации в порядке, установленным Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», «О рынке ценных бумаг» и нормативным правовым актом уполномоченного органа. Основные принципы информационной политики в отношении акционеров (учредителей), существующих и потенциальных инвесторов – информационная открытость. Общество своевременно раскрывает информацию обо всех существенных фактах своей деятельности, такие как, ежеквартальные отчеты, сообщения о существенных корпоративных событиях.

## Организационная структура

**АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** не имеет филиалов и представительств.  
Среднесписочная численность работников Общества – 21 человек.

## Дочерние и зависимые компании

**АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** не является учредителем в других юридических лицах

## Управление рисками

Компания стремится минимизировать данные риски путем тщательного планирования, привлечения высококвалифицированных специалистов, соблюдения законодательных норм и стандартов, а также постоянного мониторинга хода реализации проекта. По мере перехода к операционной деятельности, будут идентифицированы и управляться риски, свойственные производственным процессам, включая операционные, экологические и рыночные риски.

## Внутренний контроль и аудит

**АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»** на стадии становления, внутренние проверки и аудит будут проводиться в процессе начала и реализации производственной деятельности.

## Взаимодействие с заинтересованными сторонами

*"На данный момент деятельность компании находится на стадии разработки, производство не начато. Политика и стратегия компании по взаимодействию с заинтересованными сторонами (местное население, органы регулирования; работники, подрядчики и поставщики) будут прорабатываться на этапе начала деятельности и соответствовать требованиям законодательства."*

# ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## Информация для инвесторов

Контакты и реквизиты:

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»

БИН 141240027623

Адрес:

Почтовый индекс 100600,

Казахстан, Ұлытау область,

город Жезказган,

Площадь Қаныш Сәтбаев, здание 1,

Тел.: +7 (771) 0311858

e-mail: office@aidarly.kz

AIDARLY  
PROJECT



# АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»

## Финансовая отчетность

Подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Алматы 2025

**АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Отчет независимых аудиторов**

**Финансовая отчетность**

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе .....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств .....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

1. Общая информация .....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Горнодобывающие активы .....	7
4. НДС к возмещению .....	7
5. Авансы выданные и прочие текущие активы .....	7
6. Капитал.....	8
7. Провизии .....	9
8. Займы .....	10
9. Общехаинистративные расходы .....	10
10. Подоходный налог .....	10
11. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием основных средств от операционной деятельности .....	10
12. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	11
13. Условные и потенциальные обязательства .....	12
14. Операции со связанными сторонами .....	14
15. Основные положения учетной политики .....	15
16. События после отчетного периода .....	20

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверна, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов 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 ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

### *Провизии по контракту на недропользование*

**Риск** Как описано в примечании 2(ж) «Использование расчетных оценок и допущений» к финансовой отчетности, существует неопределенность в оценке Компанией провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 7 «Провизии», основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких провизий, по своей сути, является источником неопределенности.



## ***Ключевые вопросы аудита, продолжение***

### **Наши меры** Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных предположений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

## ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность***

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искаажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

## ***Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности***

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искаажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искаажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искаажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искаажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искаажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя говор, подлог, умышленный пропуск, исаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применения учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.



## **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение**

- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае недостаточного раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Текиненов  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Kazakhstan»

28 февраля 2025 года

Василий Никитин \*  
Аудитор, квалифицированное свидетельство  
№ 00000507 от 8 февраля 2001 года



Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельности, выданная 27 октября 2023 года  
Министерством финансов Республики Казахстан

**АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»**  
**Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года**

	тыс. тенге	Прим.	2024	2023
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внебиротные активы</b>				
Горнодобывающие активы	3	63,817,861	57,746,322	
Основные средства	4	4,829	5,367	
НДС к возмещению	4	1,103,414	1,081,782	
Авансы выданные и прочие активы	5	165,458	63,610	
Отложенный налоговый актив	10(6)	2,333,452	986,732	
		67,425,014	59,883,813	
<b>Текущие активы</b>				
Авансы выданные и прочие активы	5	8,552	39,079	
Банковские депозиты		968	976	
Денежные средства	16,015	7,129		
		25,535	47,184	
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>67,450,549</b>	<b>59,930,997</b>	
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	6(a)	2,893,060	2,893,060	
Непокрытый убыток		(9,019,842)	(3,581,872)	
		(6,126,782)	(688,812)	
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Провизии	7	63,562,307	52,062,727	
Займы	8	—	3,046,376	
		63,562,307	55,109,103	
<b>Текущие обязательства</b>				
Провизии	7	98,095	93,403	
Займы	8	9,902,614	5,407,020	
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11,013	7,916	
Прочие налоги к уплате		3,302	2,367	
		10,015,024	5,510,706	
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>73,577,331</b>	<b>60,619,809</b>	
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>67,450,549</b>	<b>59,930,997</b>	

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 февраля 2025 года и подписана от его имени:

**Куралай Елеманова**  
**Главный бухгалтер**  
**АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»**



**Кенжитай Мангутов**  
**Генеральный директор**  
**АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»**

**АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»**  
**Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2024	2023
<b>Общехаузинистративные расходы</b>	9	(153,056)	(143,906)
<b>Прочие операционные доходы</b>	90	—	—
<b>Операционный убыток</b>	(152,966)	<b>(143,906)</b>	
<b>Процентные доходы по банковским депозитам</b>	107	106	106
<b>Амортизация дисконта по привизиям</b>	7	(5,523,196)	(3,856,049)
<b>Процентные расходы по займам</b>	8	(306,934)	(53,165)
<b>Убыток от курсыовой разницы</b>	(801,701)	(15,970)	
<b>Убыток до налогообложения</b>	(6,784,690)	<b>(4,068,984)</b>	
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	1,346,720	804,844	
<b>Чистый убыток за период</b>	(5,437,970)	<b>(3,264,140)</b>	
<b>Прочий совокупный доход</b>	—	—	—
<b>Общий совокупный убыток за период</b>	(5,437,970)	<b>(3,264,140)</b>	
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	6(6)	(1,880)	(1,128)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 февраля 2025 года и подписана от его имени:



*Куралай Елеманова*  
**Главный бухгалтер**  
**АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»**

*Кенжитай Мангулов*  
**Генеральный директор**  
**АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»**

тыс. тенге	Прим.	2024	2023
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Денежные средства уплаченные работникам		(80,365)	(75,652)
Прочие налоги уплаченные		(3,30)	(39,371)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(35,692)	(60,093)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога	11	(119,357)	(175,116)
Подоходный налог уплаченный		—	—
<b>Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности</b>		<b>(119,357)</b>	<b>(175,116)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств		—	(1,375)
Инвестиции в горнодобывающие активы		(369,564)	(1,593,178)
НДС уплаченный за горнодобывающие активы		(21,632)	(115,554)
Платежи по контракту на недропользование	7	(51,041)	(50,100)
Поступления от депозитов		8	—
Проценты полученные		107	82
<b>Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(442,122)</b>	<b>(1,760,125)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления по займам	8	582,281	3,694,694
Погашение займов	8	—	(1,711,300)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>582,281</b>	<b>1,983,394</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств</b>			
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		20,802	48,153
Денежные средства на начало периода		(11,916)	(41,728)
<b>Денежные средства на конец периода</b>		<b>7,129</b>	<b>704</b>
		<b>16,015</b>	<b>7,129</b>

тыс. тенге	Прим.	2024	2023
<b>Неденежные операции</b>			
Приобретение горнодобывающих активов в кредит		1,642	(120,100)
Авансыевые платежи за горнодобывающие активы		101,848	12,371
Признание провизий по контрактным обязательствам	7	6,071,539	(46,605,796)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 февраля 2025 года и подписана от его имени:

Кенгхитай Манголов  
Генеральный директор  
АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»

Aidary Project  
(Айдарлы Проджект)

Примечания на страницах с 5 по 20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

тыс. тенге	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
<b>На 1 января 2023</b>	<b>2,893,060</b>	(317,732)	<b>2,575,328</b>
Чистый убыток за период	–	(3,264,140)	(3,264,140)
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>2,893,060</b>	<b>(3,581,872)</b>	<b>(688,812)</b>
Чистый убыток за период	–	(5,437,970)	(5,437,970)
<b>На 31 декабря 2024</b>	<b>2,893,060</b>	<b>(9,019,842)</b>	<b>(6,126,782)</b>

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 февраля 2025 года и подписана от его имени:

Куралай Етеманова  
Главный бухгалтер  
АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»



Кенгитай Мангутов  
Генеральный директор  
АО «Aidary Project (Айдарлы Проджект)»

Примечания на страницах с 5 по 20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

## 1. Общая информация

### (а) Организация и деятельность

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

Непосредственными участниками Компании являются:

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

На 31 декабря 2024 года, конечными владельцами Компании являлись Владимир Сергеевич Ким и Эдуард Викторович Огай, которым принадлежат 70% и 30% ТОО «Корпорация Казахмыс» соответственно.

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, Жезказган, 100600, Площадь К. Сатпаева, здание 1. Основной офис Компании расположен по адресу: Казахстан, Алматы, 050013, улица Омаровой Ж, дом 8.

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

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

В 2019 году Компания начала геологоразведочные работы, провела оценку запасов и в декабре 2020 года, постановлением Правительства Республики Казахстан № 878 от 23.12.2020, проект Айдарлы был включен в «Карту индустриализации» Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Компании работало 19 человек (2023: 15 человек).

### (б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

### (б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Как указано в примечании 1(а), Компания находится на этапе разведки месторождения медной руды. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Компании.

После проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Компании, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

### (Б) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

### (Г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи (далее – «тыс. тенге»).

### (Д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с кovenантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками».

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

### (Е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

### (Ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок и потребовать корректировки балансовой стоимости затронутых активов или обязательств в будущих периодах.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наибольшее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 3 – Горнодобывающие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 5 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 7 – Привизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости привизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 8 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 10 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных различий;
- Примечание 12 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 13 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### (3) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для Целей управления Компания рассматривается как единный сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

## 3. Горнодобывающие активы

	Разведочные активы	Затраты на лицензию	Итого
На 1 января 2023	8,267,253	1,412,568	9,679,821
Поступление	1,460,630	60,352,249	61,812,879
Изменения в оценочных обязательствах	–	(13,746,378)	(13,746,378)
<b>на 31 декабря 2023</b>	<b>9,727,883</b>	<b>48,018,439</b>	<b>57,746,322</b>
Поступление	269,728	5,362	275,090
Изменения в оценочных обязательствах	–	5,796,449	5,796,449
<b>на 31 декабря 2024</b>	<b>9,997,611</b>	<b>53,820,250</b>	<b>63,817,861</b>

## 4. НДС к возмещению

На 31 декабря 2024 года сложилось превышение по налогу на добавленную стоимость в сумме 1,103,414 тыс. тенге (2023: 1,081,782 тыс. тенге), возникшее в результате проведения разведочных работ на месторождении «Айдарлы». Компания ожидает получить возмещение налога в счет будущих продаж на экспорт, а также принятия в засчет при будущей реализации товаров и услуг на внутреннем рынке.

## 5. Авансы выданные и прочие текущие активы!

	2024	2023
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	172,591	88,281
Прочее	1,419	14,408
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>174,010</b>	<b>102,689</b>
Текущая часть	165,458	63,610
	8,552	39,079
<b>174,010</b>	<b>102,689</b>	

## 6. Капитал

### (а) Акционерный капитал

	2024	2023		
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Корпорация Казахмыс»	68.95	1,994,646	68.95	1,994,646
Компания Aidary B.V.	31.05	898,414	31.05	898,414
<b>100.00</b>	<b>2,893,060</b>	<b>100.00</b>	<b>2,893,060</b>	

### (б) Убыток на акцию

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

	2024	2023
	тыс. тенге	тыс. тенге
Чистый убыток за период, тыс. тенге	(5,437,970)	(3,264,140)
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	<b>(1,880)</b>	<b>(1,128)</b>

### (в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	2024	2023
	тыс. тенге (если не указано иное)	тыс. тенге
Активы	67,450,549	59,930,997
Затраты на лицензию (в составе горноподготовительных активов)	(53,820,250)	(48,018,439)
Обязательства	(73,577,331)	(60,619,809)
Чистые активы	(59,947,032)	(48,707,251)
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>(20,721)</b>	<b>(16,836)</b>

## 7. Провизии

		ОГРН	ОГРН	ОГРН	ОГРН	ОГРН	ОГРН
тыс. тенге		Бюджетные ассеты	Бюджетные ассеты	Бюджетные ассеты	Бюджетные ассеты	Бюджетные ассеты	Бюджетные ассеты
На 1 января 2023	1,702,996	78,081	—	—	—	—	1,781,077
Признание	1,463,999	21,357,384	542,279	34,847,981	2,140,529	60,352,172	
Изменения в оценочных обязательствах	(340,799)	(4,732,530)	(87,866)	(8,121,083)	(464,098)	(13,746,376)	
Амортизация дискоинта	187,549	1,333,631	34,597	2,167,155	133,117	3,856,049	
Курсовая разница	(36,692)	—	—	—	—	(36,692)	
Использование в течение года	—	—	(50,100)	—	—	(50,100)	
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>2,977,053</b>	<b>18,036,566</b>	<b>438,910</b>	<b>28,894,053</b>	<b>1,809,548</b>	<b>52,156,130</b>	
Признание	—	3,051	—	—	—	2,681	5,732
Изменения в оценочных обязательствах	(681,415)	(6,013,744)	60,115	13,039,050	(607,557)	5,796,449	
Амортизация дискоинта	224,718	1,501,851	38,695	3,613,639	144,293	5,523,196	
Использование в течение года	—	(1,041)	(50,000)	—	—	(51,041)	
Курсовая разница	229,936	—	—	—	—	—	229,936
<b>На 31 декабря 2024</b>	<b>2,750,292</b>	<b>13,526,683</b>	<b>487,720</b>	<b>45,546,742</b>	<b>1,348,965</b>	<b>63,660,402</b>	
Долгосрочные	2,977,053	17,943,163	438,910	28,894,053	1,809,548	52,062,727	
Текущие	—	93,403	—	—	—	—	93,403
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>2,977,053</b>	<b>18,036,566</b>	<b>438,910</b>	<b>28,894,053</b>	<b>1,809,548</b>	<b>52,156,130</b>	
Долгосрочные	2,750,292	13,431,269	487,720	45,546,742	1,346,284	63,562,307	
Текущие	—	95,414	—	—	—	—	95,414
<b>На 31 декабря 2024</b>	<b>2,750,292</b>	<b>13,526,683</b>	<b>487,720</b>	<b>45,546,742</b>	<b>1,348,965</b>	<b>63,660,402</b>	

### Обязательства по восстановлению исторических затрат

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по восстановлению исторических затрат, по информации предоставленной Правительством Республики Казахстан по лицензируемым месторождениям.

**Обязательства по контракту на недропользование**

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет свою деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР.

### Провизии на восстановление месторождений

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующим порядок восстановления месторождений. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов ликвидации и рекультивации, ставок дискоинта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности.

## 8. Займы

	2024	2023
тыс. тенге		
ТОО «Корпорация «Казахмыс»	5,407,020	5,407,020
ООО «Центр Финанс»	4,094,970	2,993,793
Проценты к уплате	400,624	52,583
	<b>9,902,614</b>	<b>8,453,396</b>
Долгосрочная часть	–	3,046,376
Текущая часть	9,902,614	5,407,020
	<b>9,902,614</b>	<b>8,453,396</b>

В августе 2021 года Компания подписала с основным акционером договор получения аванса до 31 декабря 2023 года, позднее срок был продлен до 31 декабря 2025 года. На 31 декабря 2022 года аванс был полностью освоен, сумма составила 5,407,020 тыс. тенге. Как результат, Компания реклассифицировала его в состав займов. Поскольку условия договора предусматривают право заказчика досрочного отзыва, Компания классифицировала заем как краткосрочный и не дисконтирует его до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость на дату получения.

В конце 2022 года Компания подписала договор с АО «Русская Медная Компания» на получение займа в размере 18,000 тыс. долларов США по ставке 3% годовых, а с 2024 года по ставке 7% годовых со сроком погашения до 22 сентября 2025 года. В декабре 2023 года АО «Русская Медная Компания» передала права и обязанности по договору ООО «Центр Финанс» на основании договора цессии. Сумма в размере 582,281 тыс. тенге (1,236 тыс. долларов США) была получена в 2024 году (2023: 2,993,793 тыс. тенге).

### Движение займов

	2024	2023
тыс. тенге		
На 1 января	8,453,396	6,407,020
Получение заемных средств	582,281	3,694,694
Возврат заемных средств	–	(1,711,300)
Проценты начисленные	306,934	53,165
Курсовая разница	560,003	9,817
на 31 декабря 2024	<b>9,902,614</b>	<b>8,453,396</b>

## 9. Общехаудинистративные расходы

	2024	2023
тыс. тенге		
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	108,510	107,867
Налоги и платежи в бюджет	24,235	12,288
Консультационные услуги	8,500	9,500
Износ и амортизация	538	439
Аренда	156	113
Прочее	11,117	13,699
	<b>153,056</b>	<b>143,906</b>

## 10. Подоходный налог

### (а) Экономия по подоходному налогу

	2024	2023
тыс. тенге		
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,346,720)	(804,844)
Экономия по подоходному налогу	<b>(1,346,720)</b>	<b>(804,844)</b>

## 10. Подоходный налог, продолжение

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2024	2023
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(6,784,690)</b>	<b>(4,068,984)</b>
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(1,356,938)	(813,797)
Невычитаемые расходы	10,218	8,953
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(1,346,720)</b>	<b>(804,844)</b>
Эффективная ставка подоходного налога	19.8%	19.8%

### (6) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2024	2023
Горнодобывающие активы	(10,398,629)	(9,444,494)
Провизии	12,732,081	10,431,226
	<b>2,333,452</b>	<b>986,732</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	986,732	181,888
Отнесено на доходы	1,346,720	804,844
На 31 декабря	<b>2,333,452</b>	<b>986,732</b>

## 11. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием основных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	2024	2023
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(6,784,690)</b>	<b>(4,068,984)</b>
Корректировки:		
Процентные доходы по банковским депозитам	(107)	(106)
Амортизация дисконта по провизиям	7 5,523,196	3,856,049
Процентные расходы по займам	8 306,934	53,165
Износ и амортизация	538	439
Убыток от выбытия основных средств	—	124
Нереализованный убыток от курсовой разницы	801,855	14,853
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>	<b>(152,274)</b>	<b>(144,460)</b>
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов	30,527	(33,345)
Увеличение прочих налогов к уплате	935	725
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	1,455	1,964
<b>Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога</b>	<b>(119,357)</b>	<b>(175,116)</b>

## 12. Цели и политика управления финансовыми рисками

### (а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полную ответственность за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соплюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

### (б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

#### Категории финансовых активов и обязательств

	тыс. тенге	Прим.	2024	2023
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>				
Банковские депозиты			968	976
Денежные средства			16,015	7,129
			<b>16,983</b>	<b>8,105</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>				
Провизии	7	(63,660,402)	(52,156,130)	
Займы	8	(9,902,614)	(8,453,396)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(11,013)	(7,916)	
		<b>(73,574,029)</b>	<b>(60,617,442)</b>	

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

### (в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

	тыс. тенге	Банковские депозиты	Денежные средства	2024	2023
				968	976
				16,015	7,129
				<b>16,983</b>	<b>8,105</b>

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Moody's «Baa2». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

## 12. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### (г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

#### Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. Тенге	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
	Погашению	По требованию
	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев
Прovизии	—	50,000
Займы	5,407,020	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	11,013
	<b>5,407,020</b>	<b>11,013</b>
		50,000
		<b>13,276,073</b>
		134,326,301
		<b>153,070,407</b>

#### на 31 декабря 2024

Прovизии	—	93,403	11,802,487	108,828,706	120,724,596
Займы	5,407,020	—	—	3,046,376	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	7,916	—	—	—
	<b>5,407,020</b>	<b>7,916</b>	<b>93,403</b>	<b>14,848,863</b>	<b>108,828,706</b>
					<b>129,185,908</b>

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

### (д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

### (е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

### (ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Валютные балансы выражены в долларах США. Подтвержденность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	2024	2023
Прovизии	(2,750,292)	(2,977,054)
Займы	(4,495,594)	(3,046,376)
	<b>(7,245,886)</b>	<b>(6,023,430)</b>

### Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка после налогообложения на 939,318 тыс. тенге (2023: 481,874 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остаточные переменные остаются неизменными.

### (з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2023 года.

### 13. Условные и потенциальные обязательства

#### (а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

##### **Неопределенности интерпретации налогового законодательства**

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

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компанией дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовоое положение Компании и результаты ее деятельности.

##### **Период дополнительного налогообложения**

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

##### **Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

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

#### (б) Страхование

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

#### (в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

#### (г) Использование прав на недропользование

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

#### (д) Обязательства по капитальным затратам

Общая сумма обязательств по капитальным затратам на 31 декабря 2024 года составила 269,729 тыс. тенге (2023: 950,100 тыс. тенге).

#### 14. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

##### (а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 9) и составили 22,426 тыс. тенге (2023: 22,382 тыс. тенге).

##### (б) Операции со связанными сторонами

	2024	2023
Задолженность связанных сторон	126,000	19,198
Задолженность связанным сторонам	(1,579)	(1,601)
Заем полученный	(5,407,020)	(5,407,020)
	<u>(90,320)</u>	<u>(385,869)</u>

Заем полученный относится к основному учредителю (см. примечание 8), остаточные операции и сальдо счета – к компаниям под общим контролем.

На 31 декабря 2024 и 2023 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2023: ноль).

##### (в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

#### 15. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

##### (а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2024	2023
Конец года	523,54	454,56
Средний	469,44	456,31

##### (б) Основные средства

###### Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготавленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

## 15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в淨to-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

### Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств 3-7 лет.

#### (в) Горнодобывающие активы

##### Лицензии на разведку/добывчу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добывчу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/добывчи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. Лицензии амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

##### Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общехаудиторские расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

#### (г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

##### Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риска, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

## 15. Основные положения учетной политики, продолжение

### **Восстановление убытков от обесценения**

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

#### **Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

#### **(д) Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизуемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

#### **(е) Провизии**

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налоговогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизии по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

#### **Затраты на восстановление месторождений**

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включаяющую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

#### **Обязательства по контракту на недропользование**

В соответствии с контрактом на недропользование У Компании возникает обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

#### **Прочие**

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

#### **(3) Пенсионные обязательства**

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

## 15. Основные положения учетной политики, продолжение

### (и) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестиованным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

### (к) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогаоблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогобложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогобложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогобложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогоблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в заем, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогобложения и к одному и тому же налоговому органу.

### (л) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

### Финансовые активы

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или убытки или доходы, а также дисконты или премии, а также комиссии, амортизируемые по справедливой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

#### Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

## 15. Основные положения учетной политики, продолжение

### Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

### Обесценение финансовых активов

Компания оценивает полученные кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму соглашенно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

### Финансовые обязательства

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

#### Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизуемая стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

#### Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменились, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

#### Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовых положениях только тогда, когда имеется осущестившее юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

## 16. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.

## **16. События после отчетного периода**

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 февраля 2025 года и подписана от его имени:

**Кенжитай Мангулов**  
Генеральный директор  
АО «Aidaaly Project» (Айдали)  
+7 701 222 00 00

**Кенжитай Мангулов**  
Генеральный директор  
АО «Айдашы Продакт /Айдашы»

**Куралай Етеманова**  
Главный бухгалтер  
**АО «Aidarly Project (Айдарлы Проект)»**



# AIDARLY PROJECT