

Общие положения

Учетная политика Акционерного общества «Ай Карааул» (далее - АО) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), методическими рекомендациями по применению МСФО, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан, и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика – это набор специфических принципов, основ, условий, правил и практики, применяемых АО при подготовке и составлении финансовой отчетности.

Руководство АО выбирает и применяет Учетную политику АО таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям. При отсутствии конкретного требования руководство должно вырабатывать политику, обеспечивающую предоставление в финансовой отчетности информации, которая:

(а) уместна для потребностей пользователей при принятии решений; и

(б) надежна в том, что она:

(i) достоверно представляет результаты и финансовое положение АО;

(ii) отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму;

(iii) нейтральна, то есть свободна от предвзятости;

(iv) осмотрительна; и

(v) полная во всех существенных отношениях.

Отчетным периодом для АО являются квартал и календарный год.

Финансовая отчетность АО составляется в национальной валюте Республики Казахстан, подписывается Президентом и Главным бухгалтером, которые несут ответственность за ее своевременное, качественное и достоверное представление.

Организационно – правовой статус АО

АО создано на основании Конституции Республики Казахстан, Гражданского Кодекса Республики Казахстан.

Деятельность АО регулируется действующим Законодательством Республики, Уставом АО, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами АО.

Акционерное Общество «Ай Карааул» создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Акционерное Общество «Ай Карааул» создано 13 февраля 2014 г посредством реорганизации в форме преобразования из Товарищества с ограниченной ответственностью «Ай Карааул» свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ), с местонахождением по адресу Республика Казахстан, город Алматы, 050000, ул.Толе би, д.63.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Ай Карааул» (далее Товарищество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом Юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ. Дата первичной регистрации 10.07.2008 г.

В качестве налогоплательщика АО зарегистрировано в налоговом комитете по Алмалинскому району г. Алматы с 10 июля 2008 года. Свидетельство регистрации налогоплательщика Серия 60 № 0068399 от 15 июля 2008 года. БИН 080740006246.

Основными видами деятельности АО является осуществление следующих видов деятельности:

- Операции в сфере недропользования, включая разведку, оценку и разработку месторождений, добычу и переработку полезных ископаемых;
- Проектирование (технологическое) и эксплуатация горных производств;
- Проектирование добычи твердых полезных ископаемых;
- Составление проектов и технологических регламентов на разработку месторождений твердых полезных ископаемых;
- Составление технико-экономического обоснования проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых;
- Добыча твердых полезных ископаемых;
- Вскрытие и разработка месторождений твердых полезных ископаемых открытым и подземным способами;
- Производство взрывных работ для добычи полезных ископаемых;
- Ликвидационные работы по закрытию рудников и шахт;

- Ведение технологических работ на месторождениях;
- Подземный и капитальный ремонт скважин; демонтаж оборудования и агрегатов; установка подъемника скважин;
- Испытания после ремонта скважин;
- Промывка, цементация, опробование и освоение скважин;
- Экспертиза проектной и проектно-сметной документации в сфере недропользования, нефтегазоперерабатывающих, нефтехимических, химических производств, выполненных на территории других государств и внедряемых в Республике Казахстан;
- Проведение полевых и лабораторных исследований в области геологии;
- Научно-исследовательская деятельность в области геологии, экологии и геохимии;
- Разведка, добыча, и реализация полезных ископаемых на территории Республики Казахстан и за её пределами на экспорт;
- Закуп, реализация, монтаж, наладка и ремонт промышленного, упаковочного, перерабатывающего, электротехнического оборудования, станков и запасных частей;
- Производство металлоконструкций и товаров промышленного назначения;
- Рекламные, полиграфические, представительские и консультационные услуги;
- Сбор, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- Оказание посреднических торговых и информационных услуг;
- Предоставление в наем помещений, оборудования, техники, автомобильной техники;
- Закуп и реализация техники;
- Экспортно-импортные операции;
- Проектирование, строительство, покупка и продажа зданий и сооружений жилищного и производственно-технического назначения, иных объектов недвижимости и земельных участков;
- Организация и создание совместных предприятий и производств;
- Организация оптовой, розничной и комиссионной торговли, торгово-закупочная, коммерческая и посредническая деятельность, товарообменные операции, услуги грузоотправителей, агентов по продаже и приобретению любых товаров, подрядчиков и торговых агентов;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

АО с 29 декабря 2008 года является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на Айско - Карааульском междурудном районе в Восточно-Казахстанской области на основании Контракта на проведение операций по недропользованию регистрационный №2611 от 22.04.2008 г.

Уставный капитал Акционерного общества «Ай Карааул» сформирован в соответствии с требованиями статьи 65 Закона РК «О товариществах с дополнительной и ограниченной ответственностью» от 22.04.1998г., согласно которым количество акций, передаваемое участникам преобразованного товарищества с ограниченной ответственностью, определяется исходя из соотношения балансовой стоимости доли каждого участника к общему размеру собственного капитала реорганизуемого товарищества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал создаваемого акционерного общества равен разнице между активами и обязательствами, переданными ему в соответствии с передаточным актом, и должен соответствовать требованиям, установленным статьей 10 Закона Республики Казахстана «Об акционерных обществах». Размер собственного капитала преобразованного Товарищества на момент реорганизации составил 331 375 500 (триста тридцать один миллион триста семьдесят пять тысяч пятьсот) тенге.

Общее количество объявленных акций составило 150 000 (сто пятьдесят тысяч) штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А 5971. Количество акций, распределяемых среди учредителей Общества, составляет 150 000 штук простых акций по номинальной стоимости 2 209 тенге 17 тиын за 1 простую акцию на сумму 331 375 500 тенге. Акции созданного Общества после сделки покупки-продажи от 04.03.2016 года, 28.03.2016 года, 06.04.2016 года, 05.07.2016 года и 20.12.2016 года распределены следующим образом:

- Идрисов Динмухамет Аппазович, удостоверение личности № 037994573, выданное МВД РК от 28.05.2015 г. – доля 3,775% акций в количестве 5 662 штук простых акций с суммой вклада в размере 12 508 320,54 тенге.

- ТОО «ИДК Инвестмент» БИН 141140010566 – доля 54,223% акций в количестве 81 334 штук простых акций с суммой вклада в размере 179 680 632,78 тенге.

- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» БИН 101240005516 – доля 21,001% акций в количестве 31 502 штук простых акций с суммой вклада в размере 69 593 273,34 тенге.

- ТОО "IDK mining" БИН 141140010645 – доля 21,001% акций в количестве 31 502 штук простых акций с суммой вклада в размере 69 593 273,34 тенге.

Итого уставный (акционерный) капитал АО на 31.03.2021 г. составил 331 375 500 тенге.

АО «Ай Карааул» приняло решение о создании юридического лица, субъекта среднего предпринимательства в форме дочернего предприятия АО «Ай Карааул» - ТОО «АК Processing».

Целью деятельности АО является получение чистого дохода посредством осуществления уставной деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

АО имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется АО на основе:

- Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Концептуальной основы для подготовки и представления финансовой отчетности;
- Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»);
- Интерпретации МСФО постоянным комитетом по интерпретациям (далее - «ПКИ»);
- Учетной политики АО;
- Рабочего плана счетов (Приложение 1 к настоящей Учетной политике);
- Указаний, инструкций, приказов по АО и т.д.

Задачей Департамента бухгалтерского учета является обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности АО, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования акционерами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с МСФО.

Бухгалтерский учет АО осуществляется ее структурным подразделением Департаментом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером.

При освобождении Главного бухгалтера от должности производится сдача дел вновь назначенному Главному бухгалтеру, в процессе которой проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого Президентом АО. Взаимодействие каждого отдела, с другими структурными подразделениями АО в части служебной информации утверждается Президентом АО.

Сроки поступления необходимой информации в ДБУ, обработка и движение документов контролируется Главным бухгалтером. Утвержденный документооборот должен соблюдаться всеми работниками АО.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, подписавшие документы.

Перечень лиц, имеющих право подписи на организационно-распорядительных и финансово-расчетных документах, определяет Президент АО.

Контролирует соблюдение графика документооборота исполнителями Главным бухгалтером. Требования Главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в ДБУ документов и сведений обязательны для всех подразделений и служб АО.

Право первой подписи документов принадлежит Президенту АО.

В соответствии со статьей 10 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Доступ к учетно-бухгалтерской информации предоставляется лишь тем лицам, которые имеют разрешение руководителя, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством Республики Казахстан. Перечень информации, являющейся коммерческой тайной, определяется Президентом и оформляется приказом.

Выдача любой информации посторонним лицам производится только с согласия Президента, в случае его отсутствия с согласия лица заменяющего его по приказу.

Информация для внутреннего пользования выдается только с согласия Главного бухгалтера. Учетные документы, составленные на иностранных языках, по требованию соответствующих служб подлежат переводу на государственный или русский язык.

(с) Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации

АО ведет бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с планом счетов по МСФО.

Основные принципы и методы учета

Учет финансово-хозяйственных операций АО производится на основе метода начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов), и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Однако применение концепции соотнесения не допускает признания в балансе статей, которые не отвечают определению активов и обязательств.

При ведении бухгалтерского учета АО должны быть обеспечены:

- неизменность принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода в соответствии с правилами, установленными МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
- Полнота отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- Правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на персональном компьютере.

При учете по программе 1С Бухгалтерия АО обеспечивает:

- ежемесячный перенос бухгалтерского учета на распечатки, которые подписываются и подшиваются исполнителями в отдельные журналы;
- защиты данных учета на магнитных носителях от несанкционированного допуска с помощью пароля;
- наличия контрольного экземпляра дискеты с данными учета на конец каждого месяца (текущий архив).

(д) Первичные документы и организация документооборота

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, должны соответствовать требованиям, утвержденным уполномоченным органом.

Первичные документы, в том числе на бумажных и машинных носителях информации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления;
- наименование АО;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки.

Общая система учета АО подразделяется на:

а) финансовый учет, отражаемый на счетах подразделов 1000-7700 рабочего плана счетов бухгалтерского учета, на которых формируются доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый учет включается в отчетность и открыт для аудиторов и контролирующих органов;

б) производственный учет отражается на счетах подраздела 8000 рабочего плана счетов информирует внутрифирменную калькуляционную производственную себестоимость продукции, работ, услуг. В этой связи данные производственного учета предназначены для ограниченного круга пользователей, используются для планирования цен, доходов и расходов АО;

в) статистический учет базируется на данных финансового учета. Форма предоставления информации, состава сроки устанавливаются Национальным статистическим агентством;

г) налоговый учет формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и не предусматривает альтернативных методов учета;

д) управленческий учет - это система информационной поддержки управления, представляющая собой сводную информацию, составляемую по заданию руководства АО, исходящую из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимую для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

Финансовая отчетность

Цель составления финансовой отчетности - представление пользователям достоверной и своевременной информации о финансовом положении АО, описание проведенных хозяйственных операций за отчетный период.

В тех случаях, когда руководство АО придет к заключению, что соответствие требованиям МСФО будет вводить в заблуждение, и поэтому отступление от какого-либо требования необходимо для достижения достоверного представления, АО в приложении к финансовой отчетности раскрывает:

- факт, что руководство пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денег АО;
факт, что финансовая отчетность соответствует применимым Международным стандартам финансовой отчетности во всех существенных аспектах, за исключением отступления от какого-то Стандарта в целях достижения достоверного представления;

Стандарт, от которого отступило АО, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы Стандартом, причины, по которым такой порядок учета вводил бы в заблуждение и принятый порядок учета;

- финансовое воздействие отступления на чистый доход или убыток АО, ее активы, обязательства, капитал и движение денежных средств, в каждом из представленных периодов.

АО составляет финансовую отчетность и проводит анализ деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Финансовая отчетность АО состоит из форм, утвержденных Министерством финансов Республики Казахстан от 22 декабря 2005 года №427, в том числе:

Бухгалтерского баланса;

Отчета о прибылях и убытках;

Отчета о движении денежных средств;

Отчета об изменениях в капитале;

Информации об учетной политике и пояснительной записки.

Отчет о финансовом положении

Отчет о финансовом положении характеризует финансовое положение АО на определенный момент. АО представляет краткосрочные (оборотные) и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в самом бухгалтерском балансе.

В балансе активы и обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные:

Краткосрочные активы

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла АО; или

он содержится главным образом в коммерческих целях или в течение короткого срока, и его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты;

он является активом в виде денег или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование.

Краткосрочные активы включают запасы и задолженность покупателей и заказчиков, которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, даже когда их не ожидается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Краткосрочные обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла АО; или оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Некоторые краткосрочные обязательства, такие как задолженности перед поставщиками и подрядчиками, начисления работникам АО и другие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в нормальном операционном цикле. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Информация, подлежащая представлению в бухгалтерском балансе АО применяет форму баланса (Форма №1 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках показывает эффективность деятельности АО за определенный период.

Отчет о движении денег

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах АО, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных средств.

АО применяет форму Отчета о движении денег (Форма №3 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

В отчете АО раскрывает движение денег по отношению к видам своей деятельности:

операционная деятельность - это деятельность, для которой создано АО и которая приносит основной доход;

инвестиционная деятельность - это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;

финансовая деятельность - это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств АО.

Операционная деятельность

К операционной деятельности относятся все операции АО, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Так как операционная деятельность является главным направлением деятельности АО и основным источником дохода, то суммы денег, которые получает и расходует АО в результате этой деятельности, является важнейшим показателем финансового состояния АО.

Движение денег от операционной деятельности включает в себя:

денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;

денежные поступления от аренды, комиссионных вознаграждений и иные доходы;

денежные выплаты поставщикам товаров и услуг;

денежные платежи работникам и от их лица;

денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть увязаны с финансовой и инвестиционной деятельностью;

денежные поступления и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих целей.

Раскрытие движения денег от операционной деятельности АО с использованием прямого метода, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

Инвестиционная деятельность

Движение денег от инвестиционной деятельности отражает затраты, произведенные в отношении ресурсов, предназначенных для получения будущих доходов и выбытия денег. Движение денег от инвестиционной деятельности включает:

денежные платежи для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;

денежные поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;

денежные платежи для приобретения долевых и долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных компаниях (кроме платежей за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег, и предназначенных для коммерческих целей);

денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях (кроме выручки за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег и за те, которые предназначены для коммерческих целей);

авансовые денежные платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам;

денежные поступления от возмещения авансов и займов, предоставленных другим сторонам.

Финансовая деятельность

Движение денег от финансовой деятельности АО включает:

- денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;
- денежные поступления от выпуска необеспеченных облигаций, займов, векселей, обеспеченных облигаций, залоговых и других краткосрочных и долгосрочных займов;
- денежные погашения займов;
- денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде.

Отчет об изменениях в собственном капитале

АО применяет форму Отчета об изменениях в собственном капитале (Форма №4 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан.

Отчет об изменениях в собственном капитале АО показывает:

- итоговый доход (убыток) за период;
- каждую статью доходов и расходов, которая признается непосредственно в капитале, и сумму таких статей;
- кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку существенных ошибок.

Примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка):

Представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной Учетной политике, выбранной и примененной АО для существенных операций и событий;

Раскрывают информацию, требуемую Международными стандартами финансовой отчетности, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности;

представляет анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на их функции в рамках АО (метод «по назначению затрат»);

обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По каждой статье в бухгалтерском балансе, отчете о доходах и расходах, и отчете о движении денег делаются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в Примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания представляются в следующем порядке:

- заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;
- информация о применяемой основе (основах) оценки и Учетной политике;
- вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма финансовой отчетности;
- прочие раскрытия, в том числе:
 - условные события, договорные обязательства и прочие финансовые раскрытия;
 - раскрытия нефинансового характера.

Прочие раскрытия информации

АО раскрывает следующие моменты, если они не раскрыты где-либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:

- постоянное место нахождения и юридическая форма АО, юридический адрес (или основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);
- описание характера операций и основной деятельности АО.

Отчетным периодом является финансовый год. Собственник может установить иную периодичность составления финансовой отчетности, но не реже, чем предусмотрено нормативными актами Республики Казахстан.

По всем показателям финансовой отчетности приводятся сопоставимые данные за предшествующий отчетный период.

Финансовая отчетность составляется в валюте Республики Казахстан, единица измерения - тенге.

Финансовая отчетность подписывается Президентом (либо лицом, на то уполномоченным) и Главным бухгалтером, которые несут ответственность за достоверность и своевременность ее представления. Срок представления финансовой отчетности устанавливается руководством АО.

**Примечания к финансовой отчетности
 Акционерного общества «Ай Карааул» за период,
 закончившийся 31.03.2021 года.**

1. Примечание к строке 02 отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты». По состоянию на 31 марта 2021 года остатки денег распределились следующим образом:

тыс. тенге

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|------------------------|------------------------|
| Деньги на расчетных счетах и в кассе: | | |
| АО «Kaspi Bank» KZ09722S000000118505 KZT | 375 | 376 |
| Филиал АО «Fortebank» (KZT) KZ4496502F0008760677 | 1961 | 4 |
| НБК текущий KZT KZ206017131000014659 | 2 | 15 |
| Наличность в кассе в национальной валюте | 19 | 19 |
| Итого: | 2357 | 414 |

2. Примечание к строке 04 отчета о финансовом положении «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».

тыс. тенге

| Наименование | Договор | Дата возникновения | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---------------|---------|--------------------|------------------------|------------------------|
| Итого: | | | 0 | 0 |

3. Примечание к строке 05 отчета о финансовом положении «Запасы».

тыс. тенге

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021 г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Канцтовары и материалы | 673 | 656 |
| Итого: | 673 | 656 |

4. Примечание к строке 06 отчета о финансовом положении «Текущие налоговые активы».

тыс. тенге

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|------------------------|------------------------|
| Переплата по КПН | 128 | 128 |
| Переплата по ИПНу | 149 | 149 |
| Переплата по пене по ИПНу | 2 | 2 |
| НДС на товары таможенного союза, ввозимые с территории РФ | 1 | 1 |
| Переплата по платежам за эмиссии в окружающую среду | 18 | 18 |
| Переплата по пене по платежам за эмиссии в окружающую среду | 2 | 2 |
| Переплата по социальному налогу | 50 | 50 |
| Переплата по пене по социальному налогу | 6 | 6 |
| Итого: | 356 | 356 |

5. Примечание к строке 08 отчета о финансовом положении «Прочие краткосрочные активы».

тыс. тенге

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|------------------------|------------------------|
| 5.1. Краткосрочные авансы, выданные | 47837 | 47781 |
| 5.2. Краткосрочные расходы будущих периодов | 208 | 305 |
| 5.3. Прочие краткосрочные активы | 24 | 24 |

| | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| 5.4. Прочая дебиторская задолженность | 45710 | 45710 |
| Итого: | 93779 | 93820 |

В том числе:

5.1. Краткосрочные авансы, выданные

| тыс. тенге | | | | |
|---------------------------------|---|--------------------|------------------------|------------------------|
| Наименование | Договор | Дата возникновения | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
| ТОО АК Minerals | Договор уступки права требования №01-17/09 от 01.07.2017г | 01.07.2017 г. | 12224 | 12224 |
| GEOMINERPROJECT TOO | Договор № 20-01 от 21.01.2020г. | 21.01.2020 г | 3808 | 3808 |
| Profi Line TOO | Без договора | текущее | 5 | 0 |
| Информационно-учетный центр TOO | Без договора | Текущее | 50 | 0 |
| Ишим Моторс TOO | Без договора | Текущее | 1 | 0 |
| Казпочта | 0599/11.1-08-1233 от 28.06.2016 | текущее | 2 | 2 |
| НПК Экоресурс TOO | Договор №17 от 03.06.2020г. | 25/12/2020 г | 1100 | 1100 |
| ЦентрГеоКонсалтинг TOO | Договор № CGC-33 от 26.03.2020г. | 29/12/2020 г | 30647 | 30647 |
| Итого: | | | 47837 | 47781 |

5.2. Краткосрочные расходы будущих периодов

| тыс. тенге | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
| Страхование ответственности работодателя | 208 | 305 |
| Итого: | 208 | 305 |

5.3. Прочие краткосрочные активы

| тыс. тенге | | |
|---|------------------------|------------------------|
| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
| Переплата по пене социальным отчислениям и пене обязательным пенсионным взносам | 24 | 24 |
| Итого: | 24 | 24 |

5.4. Прочая дебиторская задолженность:

| тыс. тенге | | | | |
|-----------------|--|--------------------|------------------------|------------------------|
| Наименование | Договор | Дата возникновения | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
| Отай TOO | 05.01.2020 г | 19.10.2018 г | 4500 | 4500 |
| ТОО АК Minerals | Договор уступки | 18.02.2019 г | 665 | 665 |
| ТОО Алмасгео | договор уступки права требования от 30.09.2016 г. | 30.09.2016 г. | 22218 | 22218 |
| Бирюк Алтын TOO | Договор займа от №2018/04/25 от 25.04.2018. | 25.04.2018 г | 3489 | 3489 |
| Бирюк Алтын TOO | Договор уступки права требования №01-18/13 от 10.10.2018г. | 10.10.2018 г | 13500 | 13500 |
| Бирюк Алтын TOO | Договор уступки права требования №01-18/14 | 19.10.2018 г. | 2844 | 2844 |

| | | | |
|-----------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| | от 19.10.2018г. | | |
| Оценочный резерв под убытки | | -1506 | -1506 |
| Итого | | 45710 | 45710 |

6. Примечание к строке 15 отчета о финансовом положении «Основные средства».

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

В статью «Машины и оборудование» внесены: Компьютеры и орг. техника на сумму 62 тыс. тенге

В статью «Прочие основные средства» внесены: Масляный радиатор и прочее на сумму 4960 тыс. тенге. Транспортные средства были проданы в 2018 году.

Движение основных средств за период с 01 января 2021 г. по 31 марта 2021 г. приведено в таблице:

| Наименование | тыс. тенге | | |
|---------------------------------|---|--------------------------|---------|
| | Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации | Прочие основные средства | Всего |
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 01 января 2021 г. | 2478 | 18521 | 20999 |
| Поступление | - | - | 0 |
| Выбытие | - | - | 0 |
| На 31 марта 2021 г. | 2478 | 18521 | 20999 |
| Износ | | | |
| На 01 января 2021 г. | (2393) | (12853) | (15246) |
| Расходы по износу | (23) | (709) | (732) |
| Выбытие | - | - | - |
| На 31 марта 2021 г. | (2416) | (13562) | (15978) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 31 марта 2021 г. | 62 | 4959 | 5021 |

7. Примечание к строке 17 отчета о финансовом положении «Разведочные и оценочные активы».

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

| Наименование товаров, работ услуг | тыс. тенге | |
|--|----------------------|----------------------|
| | Сальдо на 31.03.21г. | Сальдо на 31.12.20г. |
| 7.1 Разведочные и оценочные активы на Айско - Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области | 1 379 223 | 1 376 035 |
| Всего: | 1 379 223 | 1 376 035 |

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

| Наименование товаров, работ услуг | тыс. тенге |
|-----------------------------------|--------------------------|
| | Сальдо на 31.03.2021г г. |
| Сальдо 2009 года | 89478 |
| Сальдо 2010 года | 18208 |
| Сальдо 2011 года | 11 |
| Сальдо 2012 года | 296806 |
| Сальдо 2013 года | 49216 |
| Сальдо 2014 года | 95287 |
| Сальдо 2015 года | 707289 |
| Сальдо 2016 года | 1034623 |

| | |
|--|------------------|
| Сальдо 2017 года | 1154862 |
| Сальдо 2018 года | 1191477 |
| Сальдо 2019 года | 1303687 |
| Сальдо 2021 года | 1376035 |
| Расходы за 3 месяца 2021 года: | |
| Налоги и отчисления с заработной платы | 243 |
| Работы с пробями, буровые и т.п. | 0 |
| Заработная плата | 2645 |
| Отчисления на развитие социальной сферы | 0 |
| Обучение и повышение квалификации специалистов | 0 |
| Прочие | 300 |
| Итого за 3 месяца 2021 года: | 3188 |
| Сальдо на 31.03.2021 года: | 1 379 223 |

8. Примечание к строке 020 отчета о финансовом положении «Прочие долгосрочные активы». Рекласифицированные Денежные средства и их эквиваленты, находящиеся на депозитах для ликвидационного фонда недропользователя.

| Деньги на депозитах ликвидационного фонда: | Сальдо на 31.03.2021 г | Сальдо на 31.12.2020 г |
|--|------------------------|------------------------|
| АО «Kaspi Bank» KZ16722S000000508416 KZT | 6690 | 6690 |
| АО «Qazaq Banki» KZ12549A139822197048 (KZT) | 1551 | 1551 |
| АО «Qazaq Banki» KZ83549A139822197031 (KZT) | 865 | 865 |
| Филиал АО «Fortebank» (KZT) KZ0396502F0010530113 | 6049 | 6049 |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств | -2440 | -2440 |
| | 12715 | 12715 |

9. Примечание к строке 24 отчета о финансовом положении «Краткосрочные финансовые обязательства».

| Наименование | Договор | Дата возникновения | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|--|--------------------|------------------------|------------------------|
| Актюбинский завод нефтяного оборудования АО | Договор займа № 01-18/12 от 21.09.18. | 23.10.2018 | 77000 | 77000 |
| ТОО ИДК Инвестмент | Договор займа №2020/04/20 от 20.04.2020 г. | 21.04.2020 г | 9332 | 9332 |
| Идрисов Динмухамет Аппазович | Договор займа № 2016/11/11 от 11.11.2016г., Договор займа № 2014/04/16 от 16.04.2014 г. Договор переуступки прав требования долга № 2021/02/02-2 от 02.02.2021 г | 28.12.2016 г. | 1261260 | 970460 |
| Ордабасы Шракат ТОО | Договор займа №2018/09/14 от 14.09.2018г. | 29.03.2019 | 300867 | 300867 |
| Ордабасы Шракат ТОО | Договор займа №2020/06/10 от 10.06.2020г. | 10.06.2020 | 129330 | 103738 |
| ТОО "Индустриаль- | Соглашение | 31.01.2018 | 330000 | 330000 |

| | | | | |
|-----------------------|---|------------|----------------|----------------|
| ная зона Ордабасы" | ИЗО_Айкарааул от 31.01.2018 года | | | |
| Bolashak Property TOO | Д-р уступки права требования от 09.08.2019 г. | 31.03.2020 | 0 | 290800 |
| Амортизация дисконта | | | 0 | -112849 |
| Итого: | | | 2107789 | 1969348 |

10. Примечание к строке 25 отчета о финансовом положении «Обязательства по налогам».

тыс. тенге

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 541 | 527 |
| Социальный налог | 443 | 429 |
| Всего налоговых обязательств: | 984 | 956 |

11. Примечание к строке 26 отчета о финансовом положении «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам».

тыс. тенге

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|--|------------------------|------------------------|
| Обязательства по социальным отчислениям | 121 | 119 |
| Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование | 81 | 38 |
| Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование | 81 | 76 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 616 | 593 |
| Всего налоговых обязательств: | 899 | 826 |

12. Примечание к строке 27 отчета о финансовом положении «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность и прочие обязательства включают в себя следующее:

тыс. тенге

| Наименование кредитора | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|------------------------|------------------------|
| 12.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 8936 | 8901 |
| Итого: | 8936 | 8901 |

12.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

тыс. тенге

| Наименование | Вид работ, услуг | Дата возникновения | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|---|--------------------|------------------------|------------------------|
| 4 DGEO CONSULTING & TRAINING | Контракт №01-17/06 от 23.05.2017. | 01.11.2017 | 6351 | 6581 |
| Adal Property Management TOO | Договор субаренды нежилого помещения | 01.04.2019 | 28 | 22 |
| АО KCELL | Договор б/н | 31.03.2020 | 10 | 10 |
| Актюбинский завод нефтяного оборудования АО | Договор аренды тран. Ср-ва с экипажем № 19-0208 от 02.08.2019 г | 02.08.2019 | 2430 | 2056 |
| Алтынаудит TOO | Договор на оказание услуг от 13/12/2017 г. | 01.10.2020 г | 60 | 60 |
| Елисеев ИП | Без договора | 26.12.2018 г. | 57 | 57 |
| TOO "Тем-Алматы" | Без договора | 31.03.2021 г. | 0 | 80 |

| | | | | |
|---|----------------------|--|-------------|-------------|
| Центральный депозитарий ценных бумаг АО | Договор обслуживания | | 0 | 35 |
| Итого | | | 8936 | 8901 |

13. Примечание к строке 28 отчета о финансовом положении «Краткосрочные оценочные обязательства».

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| 9.1. Резерв по отпускам | 7885 | 7885 |
| Всего обязательств: | 7885 | 7885 |

14. Примечание к строке 29 отчета о финансовом положении «Прочие краткосрочные обязательства».

| Наименование | Договор | Дата возникновения | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---------------------------------|---------|--------------------|------------------------|------------------------|
| Задолженность перед работниками | текущее | 31.03.2020 | 1125 | 1125 |
| Итого: | | | 1125 | 1125 |

15. Примечание к строке 34 отчета о финансовом положении «Отложенные налоговые обязательства».

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|------------------------|------------------------|
| 15.1 Отложенные налоговые обязательства | 22570 | 22570 |
| Итого: | 22570 | 22570 |

16. Примечание к строке 37 отчета о финансовом положении «Уставный капитал».

| Наименование | Сальдо на 31.03.2021г. | Сальдо на 31.12.2020г. |
|---|------------------------|------------------------|
| 11.1 Уставный капитал | 331 376 | 331 376 |
| 11.2 Дополнительный капитал (со связанными сторонами) | 200 439 | 200 439 |
| Итого: | 531 815 | 531 815 |

*За 2016 г. согласно стандарта МСФО (LAS) 39 финансовые инструменты, возникающие по операциям между участниками группы, первоначально признаются по справедливой стоимости, при этом возникающая разница между справедливой стоимостью и условиями договора признаются в качестве операции с капиталом и отражены как дополнительный капитал (со связанными сторонами) в сумме 200 436 тыс. тенге.

17. Примечание к строке 42 отчета о финансовом положении «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2020 г. составил 1 053 677 тыс. тенге.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.03.2021 г. составил 1 187 879 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Караул»

По состоянию на 31 марта 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

$BVCS = NAV / NOCS$, где:

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

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

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

За периоды, по состоянию на 31 марта 2021 г. балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

| | По состоянию на 31.03.2021г. | По состоянию на 31.12.2020г. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Активы, всего (тыс. тенге) | 1 494 125 | 1 489 749 |
| НМА | - | - |
| Обязательства, всего (тыс. тенге) | (2 150 188) | (2 011 611) |
| Итого чистые активы (тыс. тенге) | (656 063) | (521 862) |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию | 150000шт | 150000шт |
| Балансовая стоимость одной простой акции | -4 374 тенге | - 3 479 тенге |

18. Примечание к строке 070 отчета о прибылях и убытках «Административные расходы».

Состав административных расходов представлен следующим образом:

| Операционные расходы | тыс. тенге | |
|--|--------------------|--|
| | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| расходы на оплату труда и командировочные | 17254 | 15965 |
| амортизационные отчисления | 732 | 738 |
| расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением налога на прибыль | 1689 | 1510 |
| услуги банка | 50 | 56 |
| расходы будущих периодов (страховая премия, программное обеспечение) | 97 | 48 |
| Листинговый сбор, консульский сбор | 73 | 66 |
| услуги гостиницы | 0 | 229 |
| Выдача справки держателей ЦБ, выдача реестра/списка держателей ЦБ, внесение изменений сведений об эмитенте | 0 | 33 |
| Аренда офиса, помещения | 6 | 6 |
| Услуги аудитора | 1500 | 0 |
| Расходы на проезд | 0 | 355 |
| Услуги связи | 32 | 43 |
| Прочие | 150 | 306 |
| Всего операционных расходов: | 21583 | 19355 |

19. Примечание к строке 090 отчета о совокупном доходе «Прочие расходы».

| Наименование | тыс. тенге | |
|----------------------------|--------------------|--|
| | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| Расходы при обмене валюты | 0 | 0 |
| Курсовая разница | 0 | 1001 |
| Расходы по выбытию активов | 0 | 0 |
| Итого: | 0 | 1001 |

20. Примечание к строке 050 отчета о совокупном доходе «Прочие Доходы».

тыс. тенге

| Наименование | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---------------------------|--------------------|--|
| Курсовая разница | 230 | 122 |
| Доходы от выбытия активов | 0 | 0 |
| Итого: | 230 | 122 |

21. Примечание к строке 040 отчета о совокупном доходе «Доходы по финансированию».

тыс. тенге

| Наименование | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|--------------------|--|
| Доход от дисконтирования дебиторской задолженности | 0 | 0 |
| Итого: | 0 | 0 |

22. Примечание к строке 080 отчета о совокупном доходе «Расходы по финансированию».

тыс. тенге

| Наименование | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|--------------------|--|
| Амортизация дисконта кредиторской задолженности | 112849 | 103865 |
| Расходы по вознаграждениям займа | 0 | 0 |
| Комиссия за предоставление финансирования | 0 | 0 |
| Итого: | 112849 | 103865 |

В расходах и доходах по вознаграждениям займа отражено дисконтирование по Договору займа № 2014/04/16 от 16 апреля 2014 года, полученный на пополнение оборотных средств Общества от гражданина РК Идрисова Д.А., а также дисконтирование по ТОО «Алмасгео» договор уступки права требования от 30.09.2016 г.

Налогообложение

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

Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 2021 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможне будут подтверждены.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Риск является неотъемлемой частью деятельности Общества. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и мониторинга, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Общества, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Товарищество подвержено инвестиционному риску, кредитному риску, риску ликвидности, процентному риску, рыночному риску, операционным рискам.

Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

Юридические вопросы

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

События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности. В деятельности Компании за период с 31 марта 2021 года по дату сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Сделки между связанными сторонами

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

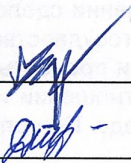
Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить не связанные стороны и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же самых суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

| Наименование связанной стороны | Характер связанности | Доля владения Компании/Компанией | Характер сделок |
|---------------------------------------|---|----------------------------------|-----------------|
| ТОО "АК Processing" | юридическое лицо, в котором общество владеет 100% доли в уставном капитале. | 100% | Займ |
| Идрисов Д.А. | акционер | 3,775% | Займ |
| ТОО "ИДК инвестмент" | Крупный акционер АО "Ай Карааул" | 54,223% | Займ |
| ТОО «Горнорудная компания «Керегетас» | Идрисов Д.А. является крупным участником | | Займ |

Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Товарищество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Президент _____



Шабанбаев М. Э.

Главный бухгалтер _____



Карабаева Д. Т.

