



Пояснительные примечания к про-
межуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности (неаудированная)
по состоянию на 31 марта 2025 года

1. Общая информация по группе

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ**Деятельность Группы**

Акционерное общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 года посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ). ТОО «Ай Карааул» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 года, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица

№ 93103-1910-ТОО ИУ, БИН: 080740006246.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, мкр. Коктем-1, дом 15А.

Общество с 29 декабря 2008 года является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района, находящегося в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основании Контракта № 2611 от 22 апреля 2008 года (далее Контракт № 2611).

Осуществление деятельности происходит в рамках рабочей программы на разведку, являющейся обязательной частью Контракта № 2611 и содержащей обязательства недропользователя, необходимые для достижения инвестиционных проектных показателей.

АО Ай Карааул подписал с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан Дополнение № 6 (Регистрационный № 6014-ТПИ от 17 сентября 2022 года) к Контракту № 2611 о продлении срока действия Контракта на 1 год. Дополнением № 5 (Регистрационный №5244-ТПН от 26 января 2018 года) Компетентным органом принято решение разрешить разработку проекта опытно-промышленной добычи по контракту и разрешить включить опытно-промышленную добычу в Контракт № 2611.

Утвержденные запасы ископаемых

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол

№ 2016-10-У от 29 января 2019 года) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории С1+С2 по состоянию на 2 января 2018 года:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Категория С1	Категория С2	Категория С1+С2
		окисленные руды		
руда	тыс. т.	1,156.02	50.01	1,206.03
медь	тыс. т.	17.13	0.66	17.79
		сульфидные руды		
руда	тыс. т.	1,256.5	4.28	1,260.78
медь	тыс. т.	23.75	0.03	23.78

При переоценке запасов на 2 января 2018 года запасы сульфидных руд для подземной отработки, представленные ниже, остались без изменения:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Балансовые запасы категории С2
руда	тыс. т.	884.9
медь	тыс. т.	12.7

Сведения о дочернем предприятии

ТОО «АК Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Группы от 19 декабря 2014 года. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Сформирован уставный капитал Товарищества в размере 200 тысяч тенге.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, мкр. Коктем-1, дом 15А.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 9231-е 1910-02-ТОО.

С 16 сентября 2019 года дочерняя компания не осуществляла деятельности.

Общество и его дочернее предприятие далее именуется Группой.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**2.1. Отчет о соответствии**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «AK Processing», была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за период, закончившийся 31 декабря 2025 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все суммы округлены до тысячи, если не указано иное.

2.2. Основа консолидации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и его дочернего предприятия ТОО "AK Processing". Дочернее предприятие полностью консолидируется Группой с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нереализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления промежуточной сокращённой финансовой отчетности

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец отчетного периода, отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Обменный курс составлял:

	На 31.03.2025 г	На 31.03.2024 г
Рубль	6,00	4,84
Евро	542,08	481,81
Доллар	503,42	446,78

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Общества за период, закончившийся 31 марта 2025 года, с учетом принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2025 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2025 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность.

4. Основные средства

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

Движение основных средств за период с 01 января 2025 г. по 31 марта 2025 г приведено в таблице:

Наименование	Компьютеры, про- граммное обеспечение и оборудование для обработки информа- ции	Прочие основ- ные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2025 г. (аудировано)	6843	20920	27763
Поступление			0
Выбытие	-		0
На 31.03.2025 г. (неаудировано)	6843	20920	27763
Амортизация			
Расходы по износу	-226	-248	-474
Выбытие	-		0
На 31.03.2025 г. (неаудировано)	-3621	-16859	-20480
Балансовая стоимость			0
На 31.12.2024 г. (неаудировано)	3222	4061	7283

Сравнительные данные движения основных средств за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.:

Наименование	Компьютеры, про- граммное обеспече- ние и оборудование для обработки ин- формации	Прочие основ- ные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2024 г. (аудировано)	3623	21270	24893
Поступление	3220	2346	5566
Выбытие	-	-2696	-2696
На 31.12.2024 г. (аудировано)	6843	20920	27763
Амортизация			
На 01.01.2024 г. (аудировано)	-2575	-18504	-21079
Расходы по износу	-820	-772	-1592
Выбытие	-	2665	2665
На 31.12.2024 г. (аудировано)	-3395	-16611	-20006
Балансовая стоимость			0
На 31.12.2024 г. (аудировано)	3448	4309	7757

5. Разведочные и оценочные активы

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

Наименование	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (аудировано)
Разведочные и оценочные активы на Айско - Карааульском меднорудном районе в области Абай	3 023 284	2 860 985
Всего:	3 023 284	2 860 985

Наименование товаров, работ услуг	Расходы за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2025 года:	Расходы за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2024 года:
Налоги и отчисления с заработной платы	1 700	1 157
Работы с пробями, буровые и т.п.	144 398	28 538
Заработная плата	12 176	9 461
Отчисления на развитие социальной сферы		
Обучение и повышение квалификации специалистов	0	
Прочие	4 025	1 110
Итого	162 299	40 266
Сальдо	3 023 284	2 186 580

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

Деньги на депозитах ликвидационного фонда:	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (аудировано)
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	19 162	19 162
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(2 445)	(2 445)
Итого	16 717	16 717

Денежные средства, размещённые Обществом для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 марта 2025 года в размере 2,416 тысяч тенге, полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

7. Займы выданные

Наименование	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (аудировано)
Займы, выданные связанными сторонами	30 776	30 776
Займы, выданные третьим сторонам	19 833	19 833
Обесценение займов	(2 553)	(2 553)
Итого	48 056	48 056

тыс. тенге

8. Прочие текущие активы

Наименование	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (аудировано)
Авансы, выданные третьим сторонам	696	3212
Краткосрочные расходы будущих периодов	6 230	6625
Вознаграждения к получению	402	1237
Прочие	2802	127
Обесценение	(2721)	(2721)
Итого	7 409	8 480

9. Уставный капитал

Простые акции Общества на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.03.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	количество	доля, %	количество	доля, %

	акций, шт.		акций, шт.	
Turlov Private Holding LTD Частная компания	75,000	50,00	75,000	50,00
ТОО «ИДК Инвестмент»	6,334	4,223	6,334	4,223
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	31,502	21,001	31,502	21,001
ТОО «IDK mining»	31,502	21,001	31,502	21,001
Идрисов Д.А.	5,662	3,775	5,662	3,775
Итого	150,000	100	150,000	100

Общее количество объявленных акций Общества на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А 5971. Все акции были распределены между акционерами по номинальной стоимости 2 209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тысяч тенге.

10. Дополнительно оплаченный капитал

Наименование	На 31.12.2024 г. (неаудировано)	На 31.12.2023 г. (аудировано)
Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от связанных сторон, и займов, выданных связанным сторонам	250,550	250,550
Отложенный налог	(50,110)	(50,110)
Итого	200,440	200,440

11. Займы полученные

Наименование	На 31.03.2025 г. (неаудировано)	На 31.12.2024 г. (аудировано)
Займы, полученные от связанных сторон	3 937 954	3 735 735
Итого	3 937 954	3 735 735

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность от связанных сторон		
Торговая кредиторская задолженность от несвязанных сторон	33 687	20 096
Итого	33 687	20 096

13. Прочие текущие обязательства

Наименование	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (неаудировано)
Резерв по отпускам	10 800	11 092
Задолженность перед работниками	712	0
Прочие	1 240	0
Всего обязательств:	12 752	11 092

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Карааул»

По состоянию на 31.03.2025 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

За периоды, по состоянию на 31.03.2025 года балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

Наименование	На 31.03.2025 (неаудировано)	На 31.12.2024 (аудировано)
Активы, всего (тыс. тенге)	3 170 144	3 100 415
НМА	-	-

Обязательства, всего (тыс. тенге)	(4 069 906)	(3 851 949)
Итого чистые активы (тыс. тенге)	(899 762)	(751 534)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150 000шт	150 000шт
Балансовая стоимость одной простой акции	(5 998)тенге	(5 010) тенге

14. Общие и административные расходы

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2025 г. (неаудировано)	2024 г. (аудировано)
Зарплата	28 891	23 351
Резерв по отпускам	963	0
Налоги и другие платежи в бюджет	4 014	2 541
Амортизация основных средств	470	288
Командировочные расходы	853	784
Аренда помещения	6 804	0
Услуги аудитора	2 912	2 000
Страхование	289	161
Прочие расходы	2 924	4 683
Итого	48 120	33 808

15. Прочие прибыли (убытки)

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2025 г. (неаудировано)	2024 г. (аудировано)
Курсовая разница доход		0
Расходы прочие	(19)	0
Прочие доходы		0
Итого	(19)	0

16. Финансовые доходы

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2025 г. (аудировано)	2024 г. (неаудировано)
Доход от полученного вознаграждения	1 630	0
Итого	1 630	0

17. Финансовые расходы

Наименование	За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта	
	2025 г. (аудировано)	2024 г. (аудировано)
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	(101 719)	(427 547)
Итого:	(101 719)	(427 547)

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

18. Условные и договорные обязательства и операционные риски**Налогообложение**

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в от-

ношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 31.03.2025 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Юридические вопросы

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

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

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

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

20. События после окончания отчетного периода

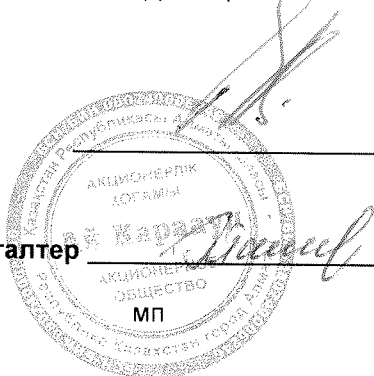
Событий после окончания отчетного периода, которые представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности. В деятельности Группы за период с 31.03.2025 года по дате сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Президент

Ишмухамедов Е. Е.

Главный бухгалтер

Халилова Г.Б.



30.04.2025