

Акционерное общество  
**«Ай Карааул»**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

и

**Отчет независимого аудитора**



**ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН**  
независимая аудиторская компания

[www.centeraudit.kz](http://www.centeraudit.kz)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ И  
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИВЛЕКАХ И УБЫТКАХ ИЛИ О РИСКЕ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ФИНАНСОВЫХ СРЕДСТВ  
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИИ КАЧЕСТВА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Акционерное общество  
**«Ай Карааул»**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	4
1    Общая информация о Группе.....	5
2    Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	7
3    Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации.....	9
4    Основные положения учетной политики.....	11
5    Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	15
6    Основные средства.....	18
7    Разведочные и оценочные активы.....	18
8    Средства, размещенные в кредитных учреждениях.....	19
9    Займы выданные.....	19
10   Прочие текущие активы.....	19
11   Денежные средства.....	19
12   Уставный капитал.....	20
13   Дополнительно оплаченный капитал.....	20
14   Займы.....	20
15   Торговая кредиторская задолженность.....	21
16   Прочие текущие обязательства.....	21
17   Общие и административные расходы.....	21
18   Доходы (расходы) от выбытия контракта.....	21
19   Финансовые доходы.....	21
20   Финансовые расходы.....	21
21   Восстановление (убыток) от обесценения финансовых активов.....	21
22   Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу.....	22
23   Сделки со связанными сторонами.....	22
24   Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	24
25   Цели и принципы управления финансовыми рисками.....	26
26   Управление капиталом.....	28
27   Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	28

Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
17 апреля 2020 г.

Акционерам и руководству АО «Ай Караул»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Ай Караул» (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2.5 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа находится на этапе разведки по контракту на проведение разведки меди на Ай-Караулском междуродном районе в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов. Непокрытый убыток на 31 декабря 2019 г. составил 982,264 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 920,443 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 1,754,688 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – на 1,582,090 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

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

### *Ключевые вопросы аудита*

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



## **1. Проведение операций с акционером (Примечание 23)**

### **Риск**

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

### **Какой объем аудиторских процедур соответствует риску**

Мы изучили перечень связанных сторон Группы. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Группы в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

На основании выполненной нами работы мы не выявили существенных искажений в части точности и своевременности отражения операций со связанными сторонами и выполненных раскрытий в отношении таких операций.

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

### **Риск**

Группа проводит работы по разведке меди на Ай-Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Расходы на указанные работы капитализируются Группой в виде «Разведочных и оценочных активов».

Совокупная стоимость активов по разведке на 31 декабря 2019 г. оценивается Группой в размере 1,303,687 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 1,191,477 тыс. тенге). Оценка возмещаемой стоимости указанных активов требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождения, стоимости извлечения этих запасов и будущих цен реализации медных руд.

### **Какой объем аудиторских процедур соответствует риску**

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

- проверили право Группы на разведку, которая включала в себя ознакомление с контрактами и дополнениями к ним, переписку с соответствующими государственными учреждениями;
- выяснили, что Группа имела право проводить разведочную и оценочную деятельность на соответствующих участках разведочных работ. Мы обсудили намерение и стратегию с уполномоченными лицами руководством Группы, чтобы подтвердить наше понимание;
- изучили события, произошедшие после отчетной даты;
- оценили бюджеты руководства и сопоставили их с фактическими данными по исполнению рабочей программы.

На основании выполненной нами работы мы считаем, что допущения Руководства в отношении оценки и отсутствия обесценения разведочных и оценочных активов уместны.

### **Прочая информация**

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

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

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



Если при ознакомлении с годовым отчетом мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

#### ***Ответственность Руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность***

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство МФ-0000870, выдано 13 августа 2019 г.)

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



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Примечания*	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	8,687	12,074
Разведочные и оценочные активы	7	1,303,687	1,191,477
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	8	12,638	6,662
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1,325,012</b>	<b>1,210,213</b>
<b>Текущие активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность			829
Займы выданные	9	41,536	39,414
Запасы		459	13
Предоплаты по налогам и платежам		344	614
Прочие текущие активы	10	18,267	17,516
Денежные средства и их эквиваленты	11	407	578
<b>Итого текущие активы</b>		<b>61,013</b>	<b>58,964</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1,386,025</b>	<b>1,269,177</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	12	331,376	331,376
Дополнительно оплаченный капитал	13	200,439	200,439
Непокрытый убыток		(982,264)	(920,443)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(450,449)</b>	<b>(388,628)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	22	20,773	16,751
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>20,773</b>	<b>16,751</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	14	1,730,718	1,619,573
Торговая кредиторская задолженность	15	76,488	10,221
Обязательства по налогам и платежам		1,453	2,136
Прочие текущие обязательства	16	7,042	9,124
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>1,815,701</b>	<b>1,641,054</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1,836,474</b>	<b>1,657,805</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>1,386,025</b>	<b>1,269,177</b>

балансовая стоимость 1 акции, тенге

(3,003)

(2,591)

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Карабаева Д.Т.

Дата «17» апреля 2020 г.





**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Примечания*	За 2019 г.	За 2018 г.
Общие и административные расходы	17	(80,936)	(130,494)
Доходы (расходы) от выбытия Контракта, нетто	18		(80,368)
Прочие доходы (расходы), нетто		4,538	755
<b>Операционный убыток</b>		<b>(76,398)</b>	<b>(210,107)</b>
Финансовые доходы	19	152,829	89,181
Финансовые расходы	20	(132,717)	(124,324)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов	21	(1,254)	(2,444)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(57,540)</b>	<b>(247,694)</b>
Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу	22	(4,281)	514
<b>Итоговый убыток за год</b>		<b>(61,821)</b>	<b>(247,180)</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(61,821)</b>	<b>(247,180)</b>

Убыток на 1 акцию, тенге

(412)

(1,648)

\* Прилагаемые примечания на стр. 5-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Карабаева Д.Т.

Дата «17» апреля 2020 г.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	За 2019 г.	За 2018 г.
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1.1. Поступление денежных средств, всего</b>		<b>3,400</b>
прочие поступления		3,400
<b>1.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(95,858)</b>	<b>(140,230)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(9,614)	(391)
авансы выданные	(1,267)	
выплаты по оплате труда	(60,804)	(99,989)
выплаты по договорам страхования		(260)
другие платежи в бюджет	(22,647)	(18,943)
прочие выплаты	(1,526)	(20,647)
<b>1.3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(95,858)</b>	<b>(136,830)</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>2.1. Поступление денежных средств, всего</b>		<b>10,000</b>
продажа контракта недропользования		10,000
<b>2.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(32,927)</b>	<b>(25,009)</b>
приобретение основных средств	(55)	
приобретение разведочных и оценочных активов	(26,823)	(20,020)
займы выданные		(4,989)
отчисления в ликвидационный фонд недропользователей	(6,049)	
<b>2.3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(32,927)</b>	<b>(15,009)</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>3.1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>128,614</b>	<b>728,857</b>
полученные займы	128,614	728,857
<b>3.2. Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(600,298)</b>
погашение займов		(600,298)
<b>3.3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>128,614</b>	<b>128,559</b>
<b>4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(171)</b>	<b>(23,280)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	578	23,858
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	407	578

*Неденежные операции:*

В 2019 г. произведен зачет обязательств по займам полученным, между займодателями на сумму 307,201 тыс. тенге.

В 2018 г. произведен зачет обязательства по полученному ранее банковскому займу и вновь созданным займом от связанной стороны на сумму 330,000 тыс. тенге.

В 2018 г. произведен зачет обязательства по полученному займу с требованием по выданному займу на сумму 1,500 тыс. тенге и с прочей дебиторской задолженностью на сумму 516 тыс. тенге.

В 2018 г. выдача займа на сумму 16,344 тыс. тенге произведена в счет погашения торговой дебиторская задолженность по договорам уступки требования.

В 2018 г. получен заем в размере 21,000 тыс. тенге в счет погашения торговой кредиторской задолженности.

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Карабаева Д.Т.

Дата «17» апреля 2020 г.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2019 г.	331,376	200,439	(920,443)	(388,628)
Убыток и Совокупный убыток за год			(61,821)	(61,821)
На 31 декабря 2019 г.	331,376	200,439	(982,264)	(450,449)
На 1 января 2018 г.	331,376	200,439	(673,263)	(141,448)
Убыток и Совокупный убыток за год			(247,180)	(247,180)
На 31 декабря 2018 г.	331,376	200,439	(920,443)	(388,628)

Президент

Шабанбаев М.Э.

Главный бухгалтер

Карабаева Д.Т.

Дата «17» апреля 2020 г.



**1 Общая информация о Группе****Деятельность Группы**

Акционерное общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 г. посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ). ТОО «Ай Карааул» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ.

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

Общество с 29 декабря 2008 г. является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на Ай-Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основании Контракта № 2611 от 22 апреля 2008 г. (далее Контракт № 2611).

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

Согласно первоначальным условиям Контракта № 2611 срок его действия составлял два года. С учетом дополнений к контракту срок его действия заканчивается 04 августа 2020 г.

Дополнением № 5 (Регистрационный №5244-ТПН от 26 января 2018 г.) Компетентным органом принято решение разрешить разработку проекта опытно-промышленной добычи по контракту и разрешить включить опытно-промышленную добычу в контракт.

В связи с введенными в 2018 г. изменениями в законодательство Республики Казахстан в сфере недропользования в части размера контрактной территории, на которой не произведено коммерческое обнаружение и подлежащей передаче государству, руководство Группы приняло решение о переоформлении права недропользования и получении лицензии на разведку, по которой территория разведки передается государству только при продлении срока Лицензии. Общество заявило в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан о переходе с контрактного режима на лицензионный. В соответствии с этим на конец 2019 г. 40% контрактной территории, на которой не произведено коммерческое обнаружение, как было предусмотрено дополнением к контракту, не было передано государству и на ней продолжается разведка.

**Утвержденные запасы ископаемых**

по состоянию на 2 января 2018 г.

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол № 2016-10-У от 29 января 2019 г.) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории C1+C2:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Категория C1	Категория C2	Категория C1+C2
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 02 января 2018 г. запасы сульфидных руд для подземной отработки, представленные ниже, остались без изменения:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Балансовые запасы категории C2
руда	тыс. т.	884.9
медь	тыс. т.	12.7

**Прекращение деятельности по контракту на недропользование № 4816-111Н**

Контракт на проведение разведки медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области Республики



Казахстан № 4816-111Н от 14 апреля 2016 г. (далее Контракт №4816-ТПН) был реализован ТОО «МЕТАЛЛ ИНВЕСТ 17» по договору купли-продажи права недропользования № 01-18/9-1 от 24 октября 2018 г., результат сделки представлен в примечании 18.

**Сведения о дочернем предприятии**

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

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 63.

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

В 2019 году и в 2018 году дочерняя компания не осуществляла деятельности.

Общество и его дочернее предприятие далее именуется Группой.



## 2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

### 2.1 Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО, на основе принципа начисления и правил учета по первоначальной стоимости, если иное не указано в принципах учетной политики ниже.

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., утверждена руководством Группы 17 апреля 2020 г.

### 2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «АК Processing».

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с его изменением и может влиять на данный доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменный доход от инвестиции или подверженности риску, связанному с его изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменный доход от инвестиции.

Дочернее предприятие полностью консолидируется Группой с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Дочернее предприятие подготавливает финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с использованием аналогичных принципов учета.

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

### 2.3 Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

### 2.4 Операции и остатки в иностранной валюте

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

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2019 г.:	На 31.12.2018 г.:
Евро	426.85	439.37



## 2.5 Принцип непрерывности деятельности

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.

Группа находится на этапе разведки по Контракту № 2611 и существенно зависит от внешних источников финансирования. Непокрытый убыток на 31 декабря 2019 г. составил 982,264 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. - 920,443 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 1,754,688 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. - на 1,582,090 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

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

Руководство Группы сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности. В случае необходимости Группа может получать дополнительное финансирование от кредитных организаций и связанных сторон. На основании проведенного анализа Руководство Группы пришло к заключению, что диапазон возможных последствий (учтены инфляция, обменные курсы валют, доступные источники заимствования, исполнение рабочей программы по Контракту № 2611 и пр.), рассмотренный при формировании такого суждения, не приводит к возникновению существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Учитывая то, что данная оценка Руководства сделана с учетом обстоятельств, ряд из которых не контролируется Группой, существует риск того, что суждение может оказаться необоснованным.



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

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

#### Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

##### *Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г.:*

Ни одно из изменений в стандартах не оказало существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением применения МСФО (IFRS) 16, которое описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет. Вместо этого используется модель, в соответствии с которой, в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитываются по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и требует разделять договоры аренды на операционную и финансовую аренды.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» существенно расширились.

Группа проверила соглашения, которые могут содержать аренду, и оценила требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

Группа выбрала модифицированный ретроспективный подход при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. Согласно данному подходу стандарт применяется ретроспективно с совокупным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения, и при этом обязательство и соответствующий актив, представляющий собой право пользования, основаны на будущих платежах, как определено стандартом. Группа также приняла решение воспользоваться исключением по признанию договоров аренды, которые на дату первоначального признания, имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат вариант на покупку («краткосрочная аренда»), а также договоров аренды, по которым основной актив имеет низкую стоимость («малоценные активы»).

Группа идентифицировала все договоры аренды как краткосрочные.

Следующие изменения в МСФО не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.: поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;





- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.: поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.: поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.: поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые организация изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.).

***Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты:***

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2021 г.;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которая Группа применяла при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2019 г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.



## 4 Основные положения учетной политики

### 4.1 Финансовые инструменты

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

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

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

#### *Классификация финансовых активов*

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

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

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

Финансовые активы Группы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, представлены выданными займами и торговой дебиторской задолженностью, которые учитываются по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

#### *Классификация финансовых обязательств*

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

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

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

- займы;
- торговую кредиторскую задолженность.

#### *Займы и кредиторская задолженность*

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

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

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

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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



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

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

#### Взаимозачет финансовых инструментов

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

#### 4.2 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

	<i>Кол-во лет</i>
Машины и оборудование	6-10
Транспортные средства	5-10
Прочие	2.5-10

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

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

В конце каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.



#### 4.3 Активы по разведке и оценке

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

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

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

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

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

#### 4.4 Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке.

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

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

#### 4.5 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода создания квалифицируемого актива за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

#### 4.6 Резервы - обязательства

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

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

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.



#### 4.7 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

#### 4.8 Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

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

Группа и в соответствии с требованиями налогового законодательства начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления, отчисления на обязательное медицинское страхование. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5%, отчислений в Фонд обязательного социального медицинского страхования – 1.5%. от облагаемых доходов работников.

#### 4.9 Условные активы и условные обязательства

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

#### 4.10 Последующие события

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

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

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в



консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включая следующее:

#### ***Принцип непрерывности деятельности (примечание 2.5)***

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в консолидированную финансовую отчетность Группы тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение. Руководство Группы предположило, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого решения руководство Группы взяло за основу текущие планы и возможность доступа к привлечению дополнительных финансовых ресурсов для продолжения деятельности по разведке в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

#### ***Обесценение нефинансовых активов***

На конец каждого отчетного периода руководство Группы оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: основных средств и активов по разведке и оценке. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость.

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Группы, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Группы, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

#### ***Обязательства по социальным проектам и обучению***

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

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

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

#### ***Резерв на восстановление контрактной территории***

В соответствии с Контрактом № 2611 Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий своей деятельности. Программа ликвидации должна быть представлена Компетентному органу на утверждение



за 180 дней до истечения срока действия Контракта, включая смету затрат на ликвидацию.

Для полного финансирования обеспечения выполнения программы ликвидации Группой открыт депозитный счет (примечание 8).

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

***Признание актива по отложенному подоходному налогу***

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не признавала актив по отложенному налогу Общества, так как Общество находится на этапе разведки и руководство не считает, что существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли в том же периоде, в котором будут использованы вычитаемые временные разницы.

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





## 6 Основные средства

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 01.01.2018 г.	2,443	32,522	18,689	53,654
Выбытие	(8)	(32,522)	(31)	(32,561)
На 31.12.2018 г.	2,435		18,658	21,093
Поступление	43		13	56
На 31.12.2019 г.	2,478		18,671	21,149
<b>Амортизация</b>				
На 01.01.2018 г.	(1,336)	(4,318)	(3,730)	(9,384)
Амортизация за год	(633)	(2,575)	(3,320)	(6,528)
Списание амортизации в связи с выбытием		6,893		6,893
На 31.12.2018 г.	(1,969)		(7,050)	(9,019)
Амортизация за год	(350)		(3,093)	(3,443)
На 31.12.2019 г.	(2,319)		(10,143)	(12,462)
<b>Балансовая стоимость</b>				
на 31.12.2018 г.	466		11,608	12,074
на 31.12.2019 г.	159		8,528	8,687

## 7 Разведочные и оценочные активы

	Разведка на Айско-Карааулском междурудном районе в Восточно-Казахстанской области	Разведка на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области	Итого
На 01.01.2018 г.	1,154,862	90,215	1,245,077
Расходы за год	36,615	153	36,768
Выбытие в связи с реализацией контракта		(90,368)	(90,368)
На 31.12.2018 г.	1,191,477		1,191,477
Расходы за год	112,210		112,210
На 31.12.2019 г.	1,303,687		1,303,687

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

*Разведка меди на Айско-Карааулском междурудном районе в Восточно-Казахстанской области:*

На 01.01.2018 г.	1,154,862
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>36,615</b>
Налоги и отчисления с заработной платы	909
Командировочные расходы	1,007
Работы с пробами	10,454
Износ основных средств	2,575
Заработная плата	10,556
Отчисления на развития социальной сферы	3,033
Обучения, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности	5,120
Прочее	2,961
На 31.12.2018 г.	1,191,477
<b>Расходы за год всего, в том числе:</b>	<b>112,210</b>
Командировочные расходы	190
Налоги и отчисления с заработной платы	4,097
Бурение геологических скважин HQ	45,622
Инклинометрия скважин	1,210
Мобилизация	5,006
Нарезка керн	3,226
Обустройство и содержание полевого лагеря	3,808
Обучения, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности	80
Подготовка площадок и подъездных путей	2,580
Техническое обеспечение проекта	28,000
Транспортные услуги	6,679
Заработная плата	11,125
Прочее	587
На 31.12.2019 г.	1,303,687



Разведка медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области:

На 01.01.2018 г.	90,215
Расходы за год всего, в том числе:	153
Обучения, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности в горнорудной области	153
Выбытие в связи с реализацией Контракта*	(90,368)
На 31.12.2018 г.	

\*В 2018 г. Контракт на разведку медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области №4816-ТПН от 14 апреля 2016 г. был реализован (примечание 18).

## 8 Средства, размещенные в кредитных учреждениях

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года	15,156	9,106
Обесценение	(2,518)	(2,444)
<b>Итого</b>	<b>12,638</b>	<b>6,662</b>

Группой открыт условный банковский вклад со ставкой вознаграждения 0.5% в качестве ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «ForteBank» и АО «Kaspi Bank». Сумма вклада по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 12,739 тыс. тенге, на 31 декабря 2018 г. составила 6,690 тыс. тенге.

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

Денежные средства, размещенные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. в размере 2,416 тыс. тенге полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

## 9 Займы выданные

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	19,833	19,833
Займы, выданные третьим сторонам	22,883	19,581
Обесценение займов	(1,180)	
<b>Итого</b>	<b>41,536</b>	<b>39,414</b>

Займы являются беспроцентными, беззалоговыми со сроком погашения до 31 декабря 2019 г. В 2019 г. были подписаны дополнительные соглашения о продлении, со сроком погашения до 31 декабря 2020 г.

Займы при первоначальном признании были отражены по справедливой стоимости. Ставка дисконтирования применена в размере 12.7%.

Разница между номинальной и справедливой стоимостью займов при первоначальном признании отражена в финансовых расходах (примечание 20). Амортизация дисконта отражена в финансовых доходах (примечание 19).

## 10 Прочие текущие активы

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	1,267	
Расходы будущих периодов	134	656
Прочие текущие активы	16,866	16,860
<b>Итого</b>	<b>18,267</b>	<b>17,516</b>

## 11 Денежные средства

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	388	559
Денежные средства в кассе	19	19
<b>Итого</b>	<b>407</b>	<b>578</b>



**12 Уставный капитал**

Общее количество объявленных акций Общества на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 г. №А 5971. Все акции были распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тыс. тенге.

Группа не объявляла привилегированные акции.

Простые акции Группы на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	количество акций, шт.	доля, %	количество акций, шт.	доля, %
ТОО «ИДК Инвестмент»	81,334	54.223	81,334	54.223
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	31,502	21.001	31,502	21.001
ТОО «IDK mining»	31,502	21.001	31,502	21.001
Идрисов Д.А.	5,662	3.775	5,662	3.775
<b>Итого</b>	<b>150,000</b>	<b>100</b>	<b>150,000</b>	<b>100</b>

**13 Дополнительно оплаченный капитал**

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам	250,549	250,549
Отложенный налог	(50,110)	(50,110)
<b>Итого</b>	<b>200,439</b>	<b>200,439</b>

**14 Займы**

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 23)	1,730,718	1,619,573
<b>Итого</b>	<b>1,730,718</b>	<b>1,619,573</b>

Изменения в займах:

	За 2019 г.	За 2018 г.
<b>На начало года</b>	<b>1,619,573</b>	<b>1,436,733</b>
займы, полученные денежными средствами	128,614	728,857
начисленное вознаграждение		32,572
погашение обязательств денежными средствами		(600,298)
зачет обязательств	6	18,984
дисконт при первоначальном признании	(150,192)	(86,390)
амортизация дисконта	132,717	89,115
<b>На конец года</b>	<b>1,730,718</b>	<b>1,619,573</b>

Кредиторы и условия получения займов:

Контрагент	Дата получения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Идрисов Динмухамет Аппазович*	2016 – 2019	продлен до 2020 года	не предусмотрена	892,708	877,370
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	2018	продлен до 2020 года	не предусмотрена	330,000	330,000
ТОО «Bolashak Property»*	2019	2020	не предусмотрена	280,450	
ТОО «Ордабасы Шпратат»	2018	продлен до 2020 года	не предусмотрена	156,616	28,002
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»*	2018	продлен до 2020 года	не предусмотрена	70,944	77,000
ТОО «Ордабасы Коммерц»	2018 – 2019	продлен до 2020 года	не предусмотрена		307,201
<b>Итого</b>				<b>1,730,718</b>	<b>1,619,573</b>

\*По беспроцентным займам, полученным от Идрисова Д.А., ТОО «Bolashak Property» и АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования», в 2019 году были приняты ставки дисконтирования в промежутке от 11.9% до 12.2% (2018 год – 12.7%). Дисконт был признан в финансовых доходах в размере 150,192 тыс. тенге (2018 год - 86,390 тыс. тенге), а амортизация дисконта в размере 132,717 тыс. тенге (2018 год – 89,115 тыс. тенге).



**15 Торговая кредиторская задолженность**

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	76,488	10,221
<b>Итого</b>	<b>76,488</b>	<b>10,221</b>

**16 Прочие текущие обязательства**

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	5,918	8,106
Задолженность перед работниками	1,124	1,018
<b>Итого</b>	<b>7,042</b>	<b>9,124</b>

**17 Общие и административные расходы**

	За 2019 г.	За 2018 г.
Заработная плата и командировочные расходы	66,525	109,170
Амортизация	3,442	3,954
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	5,865	10,497
Страхование	187	1,290
Аудиторские услуги	900	1,100
Резерв по отпускам	2,189	128
Прочие расходы	1,828	4,355
<b>Итого</b>	<b>80,936</b>	<b>130,494</b>

**18 Доходы (расходы) от выбытия контракта**

	2018 г.
Доход от реализации права недропользования	10,000
Себестоимость права недропользования (примечание 7)	(90,368)
<b>Убыток от реализации Контракта</b>	<b>(80,368)</b>

**19 Финансовые доходы**

	За 2019 г.	За 2018 г.
Дисконт по займам полученным	150,192	86,390
Амортизация дисконта выданных займов	2,637	2,791
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>152,829</b>	<b>89,181</b>

**20 Финансовые расходы**

	За 2019 г.	За 2018 г.
Дисконт по займам выданным		2,637
Амортизация дисконта полученных займов	132,717	89,115
Расходы по вознаграждению банкам		32,572
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>132,717</b>	<b>124,324</b>

**21 Восстановление (убыток) от обесценения финансовых активов**

	За 2019 г.	За 2018 г.
Убыток от обесценения средств, размещенных в кредитных учреждениях	74	2,444
Убыток от обесценения займов выданных	1,180	
<b>Итого</b>	<b>1,254</b>	<b>2,444</b>



**22 Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу**

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2019 году и 2018 году ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

	За 2019 г.	За 2018 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	259	
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	4,022	(514)
<b>Итого расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>4,281</b>	<b>(514)</b>

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 2019 г.	За 2018 г.
Убыток до налогообложения	(57,540)	(247,694)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(11,508)</b>	<b>(49,539)</b>
Эффект постоянных разниц	16,211	22,960
Изменения в непризнанных активах по подоходному налогу	(422)	26,065
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>4,281</b>	<b>(514)</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2019 год представлены следующим образом:

	На 31.12.2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2019 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(91,931)</b>	<b>422</b>	<b>(91,509)</b>
Прочие расходы недропользователя	(90,310)	(16)	(90,326)
Резерв по отпускам	(1,621)	438	(1,183)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>16,751</b>	<b>4,022</b>	<b>20,773</b>
Дисконт по обязательствам	16,751	4,022	20,773
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(75,180)</b>	<b>4,444</b>	<b>(70,736)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(91,931)	422	(91,509)
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>16,751</b>	<b>4,022</b>	<b>20,773</b>

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2018 год представлены следующим образом:

	На 31.12.2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2018 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>(65,866)</b>	<b>(26,065)</b>	<b>(91,931)</b>
Прочие расходы недропользователя	(64,270)	(26,040)	(90,310)
Резерв по отпускам	(1,596)	(25)	(1,621)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>17,265</b>	<b>(514)</b>	<b>16,751</b>
Дисконт по обязательствам	17,265	(514)	16,751
<b>Итого обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>(48,601)</b>	<b>(26,579)</b>	<b>(75,180)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу	(65,866)	(26,065)	(91,931)
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>17,265</b>	<b>(514)</b>	<b>16,751</b>

**23 Сделки со связанными сторонами**

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

Связанные стороны включают следующие:

**Акционеры:**

- ТОО «ИДК Инвестмент» - контролирующая компания;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - существенное влияние;
- ТОО «IDK mining» - существенное влияние



**Прочие связанные стороны:**

- Идрисов Д.А;
- ТОО «Бирюк Алтын»;
- АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»;
- ТОО «Ордабасы Шпракат»;
- ТОО «Bolashak Property»;
- ТОО «Ордабасы Коммерц»;
- ТОО «Ordabasy PropertyManagement».

Единственным участником ТОО «ИДК Инвестмент» является Салыкбаева З.М., гражданка Республики Казахстан.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

Следующие операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

В 2019 году и в 2018 году приобретений активов и работ (услуг) от связанных сторон не было.

**Займы, выданные связанным сторонам:**

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ТОО «Бирюк Алтын»	19,833	19,833
<b>Итого</b>	<b>19,833</b>	<b>19,833</b>

**Займы, полученные от связанных сторон:**

2019	На 01.01.2019 г.	Поступление денежных средств	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Взаимозачет	На 31.12.2019 г.
Идрисов Д.А.	877,370		(107,832)	116,470	6,700	892,708
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	330,000					330,000
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»	77,000		(8,802)	2,746		70,944
ТОО «Ордабасы Шпракат»	28,002	128,614				156,616
ТОО «Bolashak Property»			(33,558)	13,501	300,507	280,450
ТОО «Ордабасы Коммерц»	307,201				(307,201)	
<b>Итого</b>	<b>1,619,573</b>	<b>128,614</b>	<b>(150,192)</b>	<b>132,717</b>	<b>6</b>	<b>1,730,718</b>

2018	На 01.01.2018 г.	Поступление денежных средств	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Погашено	Взаимозачет	На 31.12.2018 г.
Идрисов Д.А.	620,261	331,154	(86,390)	89,115	(75,270)	(1,500)	877,370
ТОО «ИДК Инвестмент»	30				(30)		
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»						330,000	330,000
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»		77,000					77,000
ТОО «Ordabasy PropertyManagement»		320,703			(6,500)	21,000	335,203
<b>Итого</b>	<b>620,291</b>	<b>728,857</b>	<b>(86,390)</b>	<b>89,115</b>	<b>(81,800)</b>	<b>349,500</b>	<b>1,619,573</b>



**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Заработная плата	35,297	45,868
Резерв по отпускам	3,112	3,540
<b>Итого</b>	<b>38,409</b>	<b>49,408</b>
Количество человек	6	8

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

**24 Условные и договорные обязательства и операционные риски*****Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан***

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство Группы уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости Группы в текущих обстоятельствах.

***Юридические вопросы***

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

***Налоговое законодательство***

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

***Вопросы окружающей среды***

Группа должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

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

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства



руководство Группы считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

#### **Обязательства, установленные контрактами на недропользование**

##### ***Обязательство по восстановлению контрактной территории***

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

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

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

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

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие, а также к введению новых законов и нормативных документов.

Однако изменения в законодательстве и его интерпретация, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Обществом своих оценок резерва на восстановление контрактной территории.

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

В соответствии с Контрактом № 2611 на Общество возложено обязательство по осуществлению в период проведения разведки финансирования обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении Контракта в размере не менее 1% от общего объема инвестиций.

##### ***Обязательства по социальным проектам***

В соответствии с условиями Контракта № 2611 Общество обязано ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств.

В период проведения опытно-промышленной добычи производит отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1% от суммы инвестиции, что составляет 6,049 тыс. тенге, в том числе по годам:

- 2018 год -3,033 тыс. тенге,
- 2019 год- 3,016 тыс. тенге.

##### ***Исторические затраты***

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





## 25 Цели и принципы управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы представлены по следующим категориям:

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,638	6,662
Денежные средства и эквиваленты	407	578
Торговая дебиторская задолженность		829
Займы выданные	41,536	39,414
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>54,581</b>	<b>47,483</b>
Займы	(1,730,718)	1,619,573
Торговая кредиторская задолженность	(76,488)	10,221
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1,807,206)</b>	<b>1,629,794</b>

*Кредитный риск*

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные	Просроченные	Итого
<b>На 31.12.2019 г.</b>			
Денежные средства на текущих банковских счетах	388		388
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,740	2,416	15,156
Займы выданные	42,716		42,716
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8,9)	(1,282)	(2,416)	(3,698)
<b>Итого</b>	<b>54,562</b>		<b>54,562</b>
<b>На 31.12.2018 г.</b>			
Денежные средства на текущих банковских счетах	559		559
Торговая дебиторская задолженность	829		829
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	6,690	2,416	9,106
Займы выданные	39,414		39,414
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8,9)	(28)	(2,416)	(2,444)
<b>Итого</b>	<b>47,464</b>		<b>47,464</b>

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом.

Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Сумма
<b>На 31.12.2019 г.</b>			
АО «Kaspi Bank»	Moody's Investors Service (27.08.2019 г.)	Ba2 / Стабильный	7,066
АО «ForteBank»	Fitch Ratings (03.12.2019 г.)	B / Позитивный	6,054
АО «Народный банк Казахстана»	Fitch Ratings (03.12.2019 г.)	BB+ / Позитивный	8
АО «Qazaq Banki»		не определен (процедура ликвидации, примечание 8)	2,416
<b>Итого</b>			<b>15,544</b>

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Сумма
<b>На 31.12.2018 г.</b>			
АО «Kaspi Bank»	Рейтинг (Moody's)	Ba3/стабильный/NP	7,069
АО «ForteBank»	Рейтинг (Moody's)	B3/позитивный/NP	180
АО «Qazaq Banki»		не определен (процедура ликвидации, примечание 8)	2,416
<b>Итого</b>			<b>9,665</b>



*Риск ликвидности*

Риск ликвидности - это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Группа управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности.

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

	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Итого
<b>На 31.12.2019 г.</b>				
Торговая кредиторская задолженность	76,488			76,488
Займы	486,616	235,829	1,112,138	1,834,583
<b>Итого</b>	<b>563,104</b>	<b>235,829</b>	<b>1,112,138</b>	<b>1,911,071</b>
<b>На 31.12.2018 г.</b>				
Торговая кредиторская задолженность	10,221			10,221
Займы	330,000	522,030	853,933	1,705,963
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>340,221</b>	<b>522,030</b>	<b>853,933</b>	<b>1,716,184</b>

*Рыночный риск*

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

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

*Процентный риск*

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

Доходы и операционные денежные потоки Группы не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как займы являются беспроцентными (от связанных сторон) и с фиксированной ставкой вознаграждения (от банков).

Группа не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

*Валютный риск*

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2019 г.			На 31.12.2018 г.		
	Итого	EUR	KZT	Итого	EUR	KZT
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,638		12,638	6,662		6,662
Денежные средства на текущих банковских счетах	407		407	578		578
Торговая дебиторская задолженность				829		829
Займы выданные	41,536		41,536	39,414		39,414
<b>Всего финансовых активов</b>	<b>54,581</b>		<b>54,581</b>	<b>47,483</b>		<b>47,483</b>
Займы	(1,730,718)		(1,730,718)	(1,619,573)		(1,619,573)
Торговая кредиторская задолженность	(76,488)	(5,442)	(71,046)	(10,221)	(5,602)	(4,619)
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>(1,807,206)</b>	<b>(5,442)</b>	<b>(1,801,764)</b>	<b>(1,629,794)</b>	<b>(5,602)</b>	<b>(1,624,192)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(1,752,625)</b>	<b>(5,442)</b>	<b>(1,747,183)</b>	<b>(1,582,311)</b>	<b>(5,602)</b>	<b>(1,576,709)</b>



В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
<b>На 31.12.2019 г.</b>			
Евро	5,442	20%	1,088
Евро	5,442	-20%	(1,088)
<b>На 31.12.2018 г.</b>			
Евро	5,602	10%	560
Евро	5,602	-10%	(560)

#### *Прочий ценовой риск*

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

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как не держит портфель котируемых долевым ценным бумагам.

#### **26 Управление капиталом**

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

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

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

#### **27 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.

