

Оглавление

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
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 об Группе	5
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	6
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	7
4. Основные положения учетной политики	8
5. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
6. Основные средства	16
7. Разведочные и оценочные активы	16
8. Средства, размещенные в кредитных учреждениях	17
9. Займы выданные	17
10. Прочие текущие активы	17
11. Уставный капитал	17
12. Займы полученные	18
13. Дополнительно оплаченный капитал	18
14. Торговая кредиторская задолженность	18
15. Прочие текущие обязательства	19
16. Общие и административные расходы	19
17. Финансовые доходы	19
18. Финансовые расходы	19
19. Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу	19
20. Сделки со связанными сторонами	20
21. Условные и договорные обязательства и операционные риски	21
22. Цели и политика управления финансовыми рисками	23
23. Управление капиталом	25
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	25
25. События после отчётной даты	25

На эту утвержденную финансовую отчетность между Группой и Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан велась работа по подписанию дополнительного соглашения № 4 к Договору № 2611 на 1 год с момента его регистрации. По итогам заседания Комитета Группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 28 февраля 2021 г. было рекомендовано заключить дополнительное соглашение.

Группа осуществляет доступ к внешним источникам финансирования. Непркрытый убыток на 31 декабря 2021 г. составил 1,053,677 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. – 1,053,677 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 г. группа имеет обязательства Группы преобладают краткосрочные активы на 2,330,237 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. – на 1,891,795 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными.

Данные рассмотрены в соответствии с требованиями к финансовой отчетности, которая может повлечь за собой дальнейшее привлечение средств Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью

МОЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

31 марта 2022 г.



Акционерам и Руководству АО «Ай Караул»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Ай Караул» и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2.6 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа ведет разведку меди на территории Айско-Караулского меднорудного района, по контракту, срок действия которого завершился в 2020 году, и еще не получило официальный документ о продлении.

На дату утверждения финансовой отчетности между Группой и Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан ведется работа по подписанию дополнительного соглашения № 6 к Контракту № 2611 на 1 год с момента его регистрации. По итогам заседания Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 февраля 2021 г. было рекомендовано подписание дополнительного соглашения.

Группа существенно зависит от внешних источников финансирования. Непокрытый убыток на 31 декабря 2021 г. составил 1,133,555 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. – 1,053,677 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2,330,237 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. – на 1,893,795 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. Операции со связанными сторонами (Примечание 20)

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.

2. Обесценение разведочных и оценочных активов

Риск

Группа проводит работы по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Расходы на указанные работы капитализируются Группой в виде «Разведочных и оценочных активов». Группа находится в процессе подписания соглашения о продлении срока действия контракта на разведку и перехода к добыче.

Совокупная стоимость активов по разведке на 31 декабря 2021 г. оценивается Группой в размере 1,679,829 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г. – 1,376,035 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 контрактом и дополнениями к нему, 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;
- проанализировали независимый отчет по оценке запасов;
- рассмотрели прогнозные цены на медь и руду по данным независимых внешних рынков.

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность 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 об 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 указанной выше прочей информацией мы приходим к выводу о том, что в ней 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной



финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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-0000765, выдано 8 февраля 2019 г.)

С. В. Матечеев

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



Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

АКТИВЫ	Примечания*	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2,793	5,753
Разведочные и оценочные активы	7	1,679,829	1,376,035
Авансы, выплаченные под разведочные и оценочные активы		56,752	
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	8	12,724	12,715
Итого долгосрочные активы		1,752,098	1,394,503
Текущие активы			
Займы выданные	9	46,043	45,710
Запасы		671	656
Предоплаты по налогам и платежам		256	356
Прочие текущие активы	10	10,998	48,110
Денежные средства и их эквиваленты		3,495	414
Итого текущие активы		61,463	95,246
Итого активы		1,813,561	1,489,749
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	11	331,376	331,376
Дополнительно оплаченный капитал	13	200,439	200,439
Непокрытый убыток		(1,133,555)	(1,053,677)
Итого собственный капитал		(601,740)	(521,862)
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	23,601	22,570
Итого долгосрочные обязательства		23,601	22,570
Текущие обязательства			
Займы	12	2,372,064	1,969,348
Торговая кредиторская задолженность	14	6,728	8,901
Обязательства по налогам и платежам		2,311	1,782
Прочие текущие обязательства	15	10,597	9,010
Итого текущие обязательства		2,391,700	1,989,041
Итого обязательства		2,415,301	2,011,611
Итого собственный капитал и обязательства		1,813,561	1,489,749

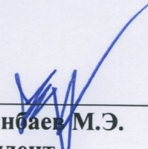
Балансовая стоимость 1 акции, тенге

11

(4.012)

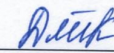
(3.479)

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


Шабанбаев М.А.
Президент

31 марта 2022 г.




Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 г.

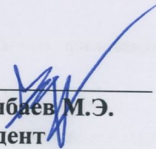


**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Примечания*	За 2021 г.	За 2020 г.
Общие и административные расходы	16	(84,739)	(77,519)
Прочие прибыли (убытки), нетто		494	(832)
Операционный убыток		(84,245)	(78,351)
Финансовые доходы	17	264,577	221,398
Финансовые расходы	18	(259,421)	(212,414)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов	8,9	342	(249)
Убыток до налогообложения		(78,747)	(69,616)
Расход по корпоративному подоходному налогу	19	(1,131)	(1,797)
Итоговый убыток за год		(79,878)	(71,413)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный убыток за год		(79,878)	(71,413)

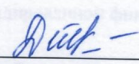
Убыток на 1 акцию, тенге 11 (533) (476)

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


Шабанбаев М.Э.
Президент

31 марта 2022 г.




Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	За 2021 г.	За 2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Выбытие денежных средств, всего	(97,373)	(119,294)
платежи поставщикам за товары и услуги	(5,823)	(3,709)
авансы выданные	(2,664)	(35,558)
выплаты по оплате труда	(66,045)	(59,946)
прочие налоги и платежи	(22,841)	(20,081)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(97,373)	(119,294)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выбытие денежных средств, всего	(307,418)	(128,313)
приобретение разведочных и оценочных активов	(250,666)	(128,313)
авансы, выплаченные за разведочные и оценочные активы	(56,752)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(307,418)	(128,313)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	411,887	247,989
полученные займы (Примечание 12)*	411,887	247,989
Выбытие денежных средств, всего	(4,015)	(375)
погашение займов (Примечание 12)*	(4,015)	(375)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	407,872	247,614
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	3,081	7
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	414	407
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3,495	414

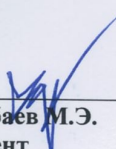
* Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Неденежные операции:

В 2021 г. произведен зачет между дебиторской задолженностью за основные средства и торговой кредиторской задолженностью на сумму 46 тысяч тенге.

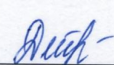
В 2020 г. произведен зачет обязательств по займам полученным между займодателями на сумму 9,932 тысячи тенге.

В 2020 г. произведена переуступка требования дебиторской задолженности, в результате чего прочие текущие активы на сумму 4,500 тысяч тенге реклассифицированы в займы выданные.


Шабанбаев М.Э.
Президент

31 марта 2022 г.




Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2020 г.	331,376	200,439	(982,264)	(450,449)
Убыток и совокупный убыток за год			(71,413)	(71,413)
На 31 декабря 2020 г.	331,376	200,439	(1,053,677)	(521,862)
Убыток и совокупный убыток за год			(79,878)	(79,878)
На 31 декабря 2021 г.	331,376	200,439	(1,133,555)	(601,740)

Шабанбаев М.Э.
Президент

31 марта 2022 г.



Карабаева Д.Т.
Главный бухгалтер

31 марта 2022 г.

Ед. изм.	Категория С1	Категория С2	Категория С1+С2
млн тенге	млн тенге	млн тенге	млн тенге
2021 г.	1,133,555	50,01	1,183,565
2020 г.	1,053,677	0,66	1,054,343
млн тенге	млн тенге	млн тенге	млн тенге
2021 г.	1,213,433	4,33	1,217,766
2020 г.	1,133,555	0,01	1,133,566

Сведения о дочерних организациях
 ТОО «АКБ Республика» (Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Общества от 19 января 2019 г. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Зарегистрирован и сформирован учредительным договором Товарищества в размере 200 тысяч тенге.
 Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, Административный район Северо-Западный, ул. Шығай, дом 55.
 Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 9231-1910-01-ТОО.
 В 2021 г. в АО «АЙ КАРААУЛ» осуществлялась деятельность.
 Общество в 2021 г. не осуществляло операций по заимствованию 1 рупий.



1. Общая информация об 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, БИН: 080740006246.

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

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

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

Согласно первоначальным условиям Контракта № 2611 срок его действия составлял два года. С учетом дополнений к контракту срок его действия закончился 4 августа 2020 г. На дату утверждения финансовой отчетности, между Обществом и Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан ведется работа по подписанию дополнительного соглашения №6 к Контракту № 2611 на 1 год с момента его регистрации. По итогам заседания Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 февраля 2021 г. было рекомендовано подписание дополнительного соглашения.

В соответствии с Дополнением № 6 к Контракту № 2611 определено ежегодное финансирование подготовки и переподготовки граждан Республики Казахстан в размере не менее одного процента от ежегодного объема инвестиций, а так же ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

Утвержденные запасы ископаемых

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол № 2016-10-У от 29 января 2019 г.) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории C1+C2 по состоянию на 2 января 2018 г.:

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 2 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

Сведения о дочерней компании

ТОО «AK Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Общества от 19 декабря 2014 г. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Зарегистрирован и сформирован уставный капитал Товарищества в размере 200 тысяч 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 2021 г. и в 2020 г. дочерняя компания не осуществляла деятельность.

Общество и его дочернее предприятие далее именуется Группой.



Контроль над деятельностью Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г. акционерами Общества являлись:

ТОО «ИДК Инвестмент» (54.223 % от размещенных акций), Идрисов Д.А., ТОО «Индустриальная зона Ордабасы», ТОО «IDK mining». Информация о размещенных акциях представлена в примечании 11.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. единственным участником ТОО «ИДК Инвестмент» являлась г-жа Салыкбаева З. М., гражданка Республики Казахстан.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1 Отчет о соответствии

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

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена руководством Группы 31 марта 2022 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 Условия осуществления хозяйственной деятельности

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 г. правительства многих стран, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также меры по минимизации ее последствий будут продолжать оказывать влияние на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Начиная с марта 2020 г. наблюдается значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных биржах, в том числе цен на нефть и обменного курса тенге к доллару США и евро.

Пандемия COVID-19 существенно не повлияла на деятельность и финансовые результаты Группы в 2021 г.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Группа 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.

2.5 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 31.12.2021 г.:	На 31.12.2020 г.:
Евро	487.79	516.13

2.6 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 подписания дополнительного соглашения к Контракту № 2611 по разведке срок действия, которого истек в августе 2020 г. и существенно зависит от внешних источников финансирования. Непокрытый убыток на 31 декабря 2021 г. составил 1,133,555 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 г. – 1,053,677 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2,330,237 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 г. – на 1,893,795 тысяч тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

Руководство Группы намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем заключения дополнительного соглашения о продлении Контракта № 2611 и получения дополнительного финансирования от кредитных организаций и связанных сторон и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2021 г.

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, рассмотренный при формировании такого суждения, не приводит к возникновению существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности, между Группой и Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан ведется работа по подписанию дополнительного соглашения №6 к Контракту № 2611 на 1 год с момента регистрации как это раскрыто в примечании 1. По итогам заседания Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 февраля 2021 г. было рекомендовано подписание дополнительного соглашения.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовило консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

4. Основные положения учетной политики

4.1 Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда, когда оно 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 его бизнес-модель по управлению этими активами.

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

Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Группа оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с его долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой



дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования 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 первоначальном признании следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению 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 приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над этим активом.

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

4.2 Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. 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 его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

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

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

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Группы, устанавливается в соответствии 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
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 или в нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

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.

Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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



4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства на расчетных счетах в банке. 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 Группам 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 Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Группа оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и



- d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Амортизация по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то амортизация по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае амортизация по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде

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

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

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

Краткосрочная аренда

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

4.8 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основывается 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.

4.9 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 – 2%. от облагаемых доходов работников.

4.10 Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к 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.

4.11 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 непрерывной деятельности (Примечание 2.6)

Группа находится на этапе подписания дополнительного соглашения к Контракту № 2611 по разведке срок действия, которого истек в августе 2020 г. и существенно зависит от внешних источников финансирования. Руководство Группы намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем заключения



дополнительного соглашения о продлении Контракта № 2611 и получения дополнительного финансирования и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2021 г.

Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 7)

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

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

Обязательства по социальным проектам и обучению (Примечание 21)

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 (Примечание 21)

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 (Примечание 19)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не признавала актив по отложенному налогу, так как Группа находится на этапе разведки и руководство не считает, что накопленные прочие расходы недропользователя будут использованы в том же налоговом периоде, в котором будет получена налогооблагаемая прибыль.

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



6. Основные средства

	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2020 г.	2,478	18,671	21,149
На 31.12.2020 г.	2,478	18,671	21,149
Выбытие	(157)	(271)	(428)
На 31.12.2021 г.	2,321	18,400	20,721
Амортизация			
На 01.01.2020 г.	(2,319)	(10,143)	(12,462)
Амортизация за год	(93)	(2,841)	(2,934)
На 31.12.2020 г.	(2,412)	(12,984)	(15,396)
Амортизация за год	(4)	(2,896)	(2,900)
Амортизация в связи с выбытием	157	211	368
На 31.12.2021 г.	(2,259)	(15,669)	(17,928)
Балансовая стоимость			
на 31.12.2020 г.	66	5,687	5,753
на 31.12.2021 г.	62	2,731	2,793

7. Разведочные и оценочные активы

	Разведка на Айско-Караулском меднорудном районе в Восточно- Казахстанской области	Итого
На 01.01.2020 г.	1,303,687	1,303,687
Расходы за год	72,348	72,348
На 31.12.2020 г.	1,376,035	1,376,035
Расходы за год	303,794	303,794
На 31.12.2021 г.	1,679,829	1,679,829

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

Разведка меди на Айско-Караулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области:

На 01.01.2020 г.	1,303,687
Расходы за год всего, в том числе:	72,348
Техническое обеспечение проекта	33,512
Заработная плата	11,648
Налоги и отчисления с заработной платы	1,091
Оценка воздействия загрязняющих веществ на окружающую среду	9,500
Инклинометрия скважин	6,891
Обучение, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности	3,180
Нарезка керн	195
Прочее	6,331
На 31.12.2020 г.	1,376,035
Расходы за год всего, в том числе:	303,794
Бурение геологических скважин HQ	218,939
GAP анализ	3,808
Геологическая документация бурения	33,906
Дробление	2,161
Инклинометрия скважин	6,680
Заработная плата	13,075
Оценка минеральных запасов	9,856
Мобилизация и обустройство	4,933
Геолого-структурное картирование	(6,219)
Обучение, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности	220
Налоги и отчисления с заработной платы	1,197
Прочее	15,238
На 31.12.2021 г.	1,679,829



8. Средства, размещенные в кредитных учреждениях

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Банковские вклады в тенге со сроком размещения свыше одного года	15,156	15,156
Обесценение по банковским вкладам	(2,432)	(2,441)
Итого	12,724	12,715

Группой открыт условный банковский вклад с годовой ставкой вознаграждения 0.5% в качестве обеспечения ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию в соответствии с требованиями Контракта № 2611 в АО «ForteBank» и АО «Kaspi Bank».

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

Денежные средства, размещенные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование №2611 в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. в размере 2,416 тысяч тенге полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

Движение обесценения по банковским вкладам

	Резерв на обесценение
На 01.01.2020 г.	2,518
Восстановлено резерва	(77)
На 01.01.2021 г.	2,441
Восстановлено резерва	(9)
На 31.12.2021 г.	2,432

9. Займы выданные

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 20)	19,833	19,833
Займы, выданные третьим сторонам	27,383	27,383
Обесценение займов	(1,173)	(1,506)
Итого	46,043	45,710

В период с 2016 – 2021 г. Группа предоставила беспроцентные необеспеченные займы сроком до одного года. 2021 г. Группа пролонгировала займы на один год.

Движение обесценения по займам

	Резерв на обесценение
На 01.01.2020 г.	1,180
Начислено резерва	326
На 31.12.2020 г.	1,506
Восстановлено резерва	(333)
На 31.12.2021 г.	1,173

10. Прочие текущие активы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	2,664	35,558
Расходы будущих периодов	327	305
Прочие текущие активы	8,007	12,247
Итого	10,998	48,110

11. Уставный капитал

Общее количество объявленных акций на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А5971 от 20 марта 2014г.

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

Группа не объявляло привилегированные акции.



Простые акции Группы на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 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
Итого	150,000	100	150,000	100

Балансовая стоимость 1 акции, тенге

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Чистые активы на дату расчета	(601,740)	(521,862)
Количество простых акций на дату расчета	150,000	150,000
Балансовая стоимость 1 акции, тенге	(4,012)	(3,479)

Убыток на 1 акцию, тенге

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Совокупный убыток за год	(79,878)	(71,413)
Средневзвешенное количество акций за год	150,000	150,000
Убыток на 1 акцию, тенге	(533)	(476)

12. Займы полученные

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 20)	2,372,064	1,969,348
Итого	2,372,064	1,969,348

Изменения в займах:

	За 2021 г.	За 2020 г.
На начало года	1,969,348	1,730,718
займы, полученные денежными средствами	411,887	247,989
амортизация дисконта	259,421	212,414
погашение обязательств денежными средствами	(4,015)	(375)
дисконт при первоначальном признании	(264,577)	(221,398)
На конец года	2,372,064	1,969,348

*В период с 2016 по 2021 г. Группа получила беспроцентные необеспеченные займы сроком до одного года. В 2021 г. Группа пролонгировала займы на один год. Ставки дисконтирования в 2021 г. были приняты в промежутке от 11% до 12.1%. (2020 г. – от 11% до 12%).

В 2021 г. произведена переуступка права требований по займам полученным между займодателями на сумму 290,800 тысяч тенге в пользу господина Идрисова Д.А..

13. Дополнительно оплаченный капитал

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 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)
Итого	200,439	200,439

14. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (примечание 20)	4,063	2,056
Торговая кредиторская задолженность	2,665	6,845
Итого	6,728	8,901



15. Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	8,870	7,885
Задолженность перед работниками	1,727	1,125
Итого	10,597	9,010

16. Общие и административные расходы

	За 2021 г.	За 2020 г.
Заработная плата	61,024	55,663
Резерв по отпускам	8,870	7,885
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	6,708	6,020
Амортизация основных средств	2,900	2,934
Командировочные расходы	1,172	1,775
Аудиторские услуги	1,500	1,500
Страхование	366	217
Прочие расходы	2,199	1,525
Итого	84,739	77,519

17. Финансовые доходы

	За 2021 г.	За 2020 г.
Дисконт по займам полученным	264,577	221,398
Итого финансовые доходы	264,577	221,398

18. Финансовые расходы

	За 2021 г.	За 2020 г.
Амортизация дисконта полученных займов	259,421	212,414
Итого финансовые расходы	259,421	212,414

19. Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу

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

	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	100	
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	1,031	1,797
Итого расход по подоходному налогу	1,131	1,797

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Убыток до налогообложения	(78,747)	(69,816)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(15,749)	(13,963)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	2,089	1,986
Изменения в непризнанных активах по подоходному налогу	14,791	13,774
Расход по подоходному налогу	1,131	1,797

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2021 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2020 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2021 г.
Активы по отложенному налогу	(120,328)	(14,791)	(135,119)
Прочие расходы недропользователя	(118,751)	(14,594)	(133,345)
Резерв по отпускам	(1,577)	(197)	(1,774)
Обязательства по отложенному налогу	22,570	1,031	23,601
Дисконт по обязательствам	22,570	1,031	23,601
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	(97,758)	(13,760)	(111,518)
Не признанный актив по отложенному налогу	(120,328)	(14,791)	(135,119)
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	22,570	1,031	23,601



Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2020 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2019 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	На 31.12.2020 г.
Активы по отложенному налогу	(106,554)	(13,774)	(120,328)
Прочие расходы недропользователя	(105,371)	(13,380)	(118,751)
Резерв по отпускам	(1,183)	(394)	(1,577)
Обязательства по отложенному налогу	20,773	1,797	22,570
Дисконт по обязательствам	20,773	1,797	22,570
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	(85,781)	(11,977)	(97,758)
Не признанный актив по отложенному налогу	(106,554)	(13,774)	(120,328)
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	20,773	1,797	22,570

20. 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 «Ордабасы Коммерц»;
- ТОО «Ordabasy PropertyManagement».

Следующие операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Приобретение услуг и работ у прочих связанных сторон	2,007	1,663
Итого	2,007	1,663

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо со связанными сторонами:

Приобретение услуг и работ от связанных сторон:

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Торговая кредиторская задолженность прочих связанных сторон	4,063	2,056
Итого	4,063	2,056

Займы выданные:

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Прочие связанные стороны	19,833	19,833
Обесценение	(831)	(1,161)
Итого	19,002	18,672

Займы, полученные от связанных сторон:

Контрагент	На 01.01.2021 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Взаимозачет	На 31.12.2021 г.
Прочие связанные стороны	1,633,678	411,887	(4,015)	(228,259)	222,488	-	2,035,779
Акционеры	335,670	-	-	(36,318)	36,933	-	336,285
Итого	1,969,348	411,887	(4,015)	(264,577)	259,421	-	2,372,064



Контрагент	На 01.01.2020 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Взаимозачет	На 31.12.2020 г.
Прочие связанные стороны	1,400,718	247,989	(375)	(182,895)	177,573	(9,332)	1,633,678
Акционеры	330,000	-	-	(38,503)	34,841	9,332	335,670
Итого	1,730,718	247,989	(375)	(221,398)	212,414	-	1,969,348

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Заработная плата	38,090	36,485
Резерв по отпускам	3,901	4,419
Итого	41,991	40,904
Количество человек	4	4

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

21. 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 долевого 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, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки.

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 контрактом на недропользование

Обязательство по восстановлению контрактной территории

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

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

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

Отчисление в ликвидационный фонд в размере 1% затрат на разведку производится Обществом на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан (Примечание 8).

По оценкам руководства Группы деятельность по контракту на недропользование на 31 декабря 2021 года не привела к существенному нарушению окружающей среды, и не требуется создание резерва.

Обязательства по обучению, повышению квалификации и переподготовке работников

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

В текущем отчетном периоде данные обязательства не возникли, в силу обстоятельств раскрытых в Примечание 2.6.

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

В текущем отчетном периоде данные обязательства не возникли, в силу обстоятельств раскрытых в Примечание 2.6.

Исторические затраты

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

Руководство Группы считает, что коммерческое обнаружение станет обязывающим событием для признания обязательства по историческим затратам. На отчетную дату деятельность по разведке не завершена, и коммерческое обнаружение не произошло на контрактной территории, в связи с чем обязательства по историческим затратам не признаны в данной финансовой отчетности.



22. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы представлены по следующим категориям:

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,724	12,715
Денежные средства и их эквиваленты	3,476	395
Займы выданные	46,043	45,710
Всего финансовые активы	62,243	58,820
Займы полученные	(2,372,064)	(1,969,348)
Торговая кредиторская задолженность	(6,728)	(8,901)
Всего финансовые обязательства	(2,378,792)	(1,978,249)

Кредитный риск

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

	Не просроченные	Просроченные	Итого
На 31.12.2021 г.			
Денежные средства на текущих банковских счетах	3,476		3,476
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,740	2,416	15,156
Займы выданные	47,216		47,216
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8,9)	(1,189)	(2,416)	(3,605)
Итого	62,243	0	62,243
На 31.12.2020 г.			
Денежные средства на текущих банковских счетах	395		395
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,740	2,416	15,156
Займы выданные	47,216		47,216
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8,9)	(1,531)	(2,416)	(3,947)
Итого	58,820		58,820

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

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	Рейтинги	
			На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
АО «Kaspi Bank»	7,060	7,060	Ba1 / Стабильный (Moody's Investors Service)	Ba1 / Позитивный (Moody's Investors Service)
АО «ForteBank»	9,116	6,035	Ba2 / Стабильный (Moody's Investors Service)	Ba3 / Стабильный (Moody's Investors Service)
АО «Народный банк Казахстана»	24	15	Baa2 / Стабильный (Moody's Investors Service)	BB+ / Стабильный (Fitch Ratings)
Итого	16,200	13,110		

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.

	Балансовая стоимость	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Итого
На 31.12.2021 г.					
Торговая кредиторская задолженность	6,728	6,728	-	-	6,728
Займы полученные	2,372,064	921,668	603,468	964,934	2,490,070
Итого	2,378,792	928,396	603,468	964,934	2,496,798



На 31.12.2020 г.					
Торговая кредиторская задолженность	8,901	8,901	-	-	8,901
Займы полученные	1,969,348	630,867	348,898	1,102,431	2,082,196
Итого	1,978,249	639,768	348,898	1,102,431	2,091,097

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).

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 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
	Итого	EUR	KZT	Итого	EUR	KZT
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	12,724	-	12,724	12,715	-	12,715
Денежные средства и их эквиваленты	3,476	-	3,476	395	-	395
Займы выданные	46,043	-	46,043	45,710	-	45,710
Всего финансовые активы	62,243	-	62,243	58,820	-	58,820
Займы полученные	(2,372,064)	-	(2,372,064)	(1,969,348)	-	(1,969,348)
Торговая кредиторская задолженность	(6,728)	-	(6,728)	(8,901)	(6,581)	(2,320)
Всего финансовые обязательства	(2,378,792)	-	(2,378,792)	(1,978,249)	(6,581)	(1,971,668)
Чистая балансовая позиция	(2,316,549)	-	(2,316,549)	(1,919,429)	(6,581)	(1,912,848)

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)
На 31.12.2020 г.			
Евро	(6,581)	15%	(987)
Евро	(6,581)	-15%	987

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 долевых ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевых ценных бумаг.



23. 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.

24. 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.

25. События после отчётной даты

2 января 2022 г. в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ с 60 тенге до 120 тенге за литр. Эти протесты распространились на другие города и привели к мародерству и гибели людей. 5 января 2022 г. Правительство Республики Казахстан объявило о введении чрезвычайного положения. В связи с вышеуказанными протестами и введением чрезвычайного положения Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах.

19 января 2022 г. режим чрезвычайного положения был отменен и Президент объявил о политических и экономических реформах, за которым последовали изменения в составе Правительства Казахстана. В настоящее время Компания не имеет возможности оценить в количественном выражении, какое влияние, при его наличии, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, принятые Правительством, или какое влияние на экономику Казахстана будут иметь вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

Начавшееся с 24 февраля 2022 г. обострение геополитической ситуации на Украине и последующее введение рядом стран Европейского Союза, Великобританией и Соединенными Штатами Америки санкций против Российской Федерации привело к ослаблению курса рубля и волатильности цен на мировом сырьевом и финансовом рынках.

Учитывая интеграцию Республики Казахстан в Евразийском экономическом союзе, сложившаяся геополитическая обстановка также негативно отразилась и на ее экономике, в том числе выраженное в ослаблении курса тенге, повышении цен на внутреннем рынке. В целях поддержания финансовой стабильности Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых и провел валютные интервенции.

Группа на данный момент не может определить масштаб развития данных событий и их влияние на его финансовое положение.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

