

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

Непосредственными акционерами Компании являются:

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

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, Жезказган, 100600, площадь Сатпаева, здание 1. Основной офис Компании расположен по адресу: Казахстан, Алматы, 050051, проспект Достык, дом 230, офис 503.

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

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

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

11 апреля 2023 года Компания подписала дополнение к Контракту, которое устанавливает период разведки до конца 2023 года и период добычи с 2024 до 2042 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, определенная информация или раскрытия, которые должны быть включены в примечания к полной годовой финансовой отчетности были опущены или уменьшены в объеме. Результаты отдельной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компании необходимо рассматривать вместе с финансовой отчетностью и примечаниями к финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

(б) Принцип непрерывности

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

- Поправки к МСФО 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года);
- Поправки к МСБУ 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».

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

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

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

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности обязывает руководство делать допущения, расчетные оценки и суждения, влияющие на величину активов и обязательств на дату подготовки отдельной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, а также на величину доходов и расходов за отчетный период.

Для подготовки данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, при применении учетной политики Компании были использованы те же самые существенные профессиональные суждения и расчетные оценки в отношении источников неопределенности, которые были использованы в отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Разведочные активы	Затраты на лицензию	Итого
На 1 января 2023	8,267,253	1,412,568	9,679,821
Поступление, неаудировано на 31 марта 2023, неаудировано	543,437	–	543,437
	8,810,690	1,412,568	10,223,258
На 1 января 2024	9,727,883	48,018,439	57,746,322
Поступление на 31 марта 2024, неаудировано	65,347	–	65,347
	9,793,230	48,018,439	57,811,669

4. НДС к возмещению

На 31 марта 2024 года сложилось превышение по налогу на добавленную стоимость в сумме 1,097,418 тыс. тенге (31 декабря 2023: 1,081,782 тыс. тенге), возникшее в результате проведения разведочных работ на месторождении «Айдарлы». Компания ожидает получить возмещение налога в счет будущих экспортных продаж, а также принятия в зачет при будущей реализации товаров и услуг на внутреннем рынке.

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

5. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	на 31 марта 2024, неаудировано	на 31 декабря 2023
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	139,656	88,281
Прочее	2,867	14,408
	142,523	102,689
Долгосрочная часть	119,963	63,610
Текущая часть	22,560	39,079
	142,523	102,689

6. Капитал

(а) Акционерный капитал

	на 31 марта 2024, неаудировано		на 31 декабря 2023	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Корпорация Казахмыс»	68.95	1,994,646	68.95	1,994,646
Компания Aidarly B.V.	31.05	898,414	31.05	898,414
	100.00	2,893,060	100.00	2,893,060

(б) Убыток на акцию

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

	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
Чистый убыток за период, тыс. тенге	(896,541)	(42,079)
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(309.9)	(14.5)

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE и представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 марта 2024, неаудировано	на 31 декабря 2023
Активы	60,273,351	59,930,997
Затраты на лицензию (в составе горноподготовительных активов)	(48,018,439)	(48,018,439)
Обязательства	(61,858,704)	(60,619,809)
Чистые активы	(49,603,792)	(48,707,251)
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
Балансовая стоимость акции, тенге	(17,145.8)	(16,835.9)

7. Провизии

тыс. тенге	Возмещение исторических затрат	Обязательства по обучению	Обязательства на развитие региона	Обязательства на НИОКР	Обязательства по восстановлению месторождения	Итого
На 31 декабря 2023	2,977,053	18,036,566	438,910	28,894,053	1,809,548	52,156,130
Амортизация дисконта, неаудировано	55,983	373,411	9,774	643,426	35,876	1,118,470
Курсовая разница, неаудировано	(51,398)	–	–	–	–	(51,398)
на 31 марта 2024, неаудировано	2,981,638	18,409,977	448,684	29,537,479	1,845,424	53,223,202
Долгосрочные	2,977,053	17,943,163	438,910	28,894,053	1,809,548	52,062,727
Текущие	–	93,403	–	–	–	93,403
на 31 декабря 2023	2,977,053	18,036,566	438,910	28,894,053	1,809,548	52,156,130
Долгосрочные	2,981,638	18,316,574	448,684	29,537,479	1,845,424	53,129,799
Текущие	–	93,403	–	–	–	93,403
На 31 марта 2024, неаудировано	2,981,638	18,409,977	448,684	29,537,479	1,845,424	53,223,202

8. Займы

тыс. тенге	на 31 марта 2024, неаудировано	на 31 декабря 2023
ТОО «Корпорация Казахмыс»	5,407,020	5,407,020
ООО "Центр Финанс"	3,099,303	2,993,793
Проценты к уплате	114,154	52,583
	8,620,477	8,453,396
Долгосрочная часть	3,213,457	3,046,376
Текущая часть	5,407,020	5,407,020
	8,620,477	8,453,396

В августе 2021 года Компания подписала с основным акционером договор получения аванса до 31 декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 года аванс был полностью освоен, сумма составила 5,407,020 тыс. тенге. По оценкам Компании данный аванс будет возвращен в полном объеме. Как результат, Компания реклассифицировала его в состав займов. Поскольку условия договора предусматривали право заказчика досрочного отзыва, Компания классифицировала заем как краткосрочный и не дисконтировала его до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость на дату получения.

В конце 2022 года Компания подписала договор с ТОО «Актюбинская Медная Компания» на получение аванса. Компания получила 1,000,000 тыс. в 2022 году и 711,300 тыс. тенге в 2023 году. Данный заем полностью погашен в апреле 2023 года.

В конце 2022 года Компания подписала договор с АО «Русская Медная Компания» на получение займа в размере 18,000 тыс. долларов США по ставке 3% годовых, а с 2024 года по ставке 7% годовых со сроком погашения до 22 сентября 2025 года. В декабре 2023 года АО «Русская Медная Компания» передала права и обязанности по договору ООО «Центр Финанс» на основании договора цессии.

8. Займы, продолжение

Движение займов

тыс. тенге	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
На 1 января	8,453,396	6,407,020
Получение заемных средств, неаудировано	159,435	2,422,600
Возврат заемных средств, неаудировано	–	(1,711,300)
Проценты начисленные, неаудировано	62,738	–
Курсовая разница, неаудировано	(55,092)	–
На 31 марта 2024, неаудировано	8,620,477	7,118,320

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	на 31 марта 2024, неаудировано	на 31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	6,504	1,602
Задолженность по заработной плате	6,096	6,314
	12,600	7,916

10. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	23,810	16,082
Консультационные услуги	9,235	717
Налоги и платежи в бюджет	6,677	4,440
Аренда, включая плату пользования за нематериальные активы	3,933	39
Износ и амортизация	150	81
Прочее	485	421
	44,290	21,780

11. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(224,135)	(10,519)
Экономия по подоходному налогу	(224,135)	(10,519)

11. Подоходный налог, продолжение

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

тыс. тенге	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
Убыток до налогообложения	(1,120,676)	(52,598)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(224,135)	(10,519)
Невычитаемые расходы	–	–
Экономия по подоходному налогу	(224,135)	(10,519)
Эффективная ставка подоходного налога	20.0%	20.0%

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге	на 31 марта 2024, неаудировано	на 31 декабря 2023
Горнодобывающие активы	(9,657,909)	(9,444,494)
Провизии	10,868,776	10,431,226
	1,210,867	986,732

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
На 1 января	986,732	181,888
Отнесено на доходы	224,135	10,519
На 31 декабря	1,210,867	192,407

12. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

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

12. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) Страхование

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

(в) Судебные иски

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

(г) Использование прав на недропользование

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

13. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Непосредственные акционеры.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 10) и за три месяца 2024 года составили 5,601 тыс. тенге (три месяца 2023: 5,596 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

	на 31 марта 2024, неаудировано	на 31 декабря 2023
тыс. тенге		
Задолженность связанных сторон	–	19,198
Задолженность связанным сторонам	(1,601)	(1,601)
	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2024, неаудировано	за 3 месяца закончившихся 31 марта 2023, неаудировано
тыс. тенге		
Приобретения у связанных сторон	(27,324)	(368,898)
Заем полученный	(159,435)	(2,422,600)
Заем погашенный	–	1,711,300

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года


13. Операции со связанными сторонами, продолжение

Заем в размере 5,407,020 тыс. тенге относится к основному акционеру (см. примечание 8), остальные операции и сальдо счетов – к компаниям под общим контролем.


На 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. За три месяца 2024 и 2024 года у Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

(в) Условия операций со связанными сторонами

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


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




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