

# **АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»**

## **Финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Алматы 2023

**СОДЕРЖАНИЕ****Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе .....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

1. Общая информация .....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Горнодобывающие активы.....	7
4. Авансы выданные и прочие активы .....	7
5. НДС к возмещению.....	7
6. Капитал.....	8
7. Провизии .....	9
8. Займы .....	9
9. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	9
10. Общедминистративные расходы .....	10
11. Подоходный налог.....	10
12. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности .....	11
13. Условные и потенциальные обязательства .....	13
14. Операции со связанными сторонами.....	14
15. Основные положения учетной политики .....	15
16. События после отчетного периода .....	19

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов 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 ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

#### **Провизии по контракту на недропользование**

**Риск** Как описано в примечании 2(ж) «Использование расчетных оценок и допущений» к финансовой отчетности, существует неопределенность в оценке Компанией провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 7 «Провизии», основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких провизий, по своей сути, является источником неопределенности.



## **Ключевые вопросы аудита, продолжение**

**Наши меры** Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных предположений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения ликвидировать Компанию, 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 контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

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

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.



### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Василий Никитин  
Управляющий партнер  
ТОО «Moore Kazakhstan»  
6 апреля 2023 года



Василий Никитин  
Партнер по аудиту  
Аудитор, квалификационное свидетельство  
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года

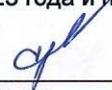


Государственная лицензия № 22011362 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 16 июня 2022 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Горнодобывающие активы	3	9,679,821	5,733,243
Авансы выданные и прочие активы	4	51,239	310,093
Основные средства		4,555	4,685
НДС к возмещению	5	966,228	443,904
Отложенный налоговый актив	11(б)	181,888	108,667
		<b>10,883,731</b>	<b>6,600,592</b>
<b>Текущие активы</b>			
Авансы выданные и прочие активы	4	5,716	1,268
Банковские депозиты		968	52,632
Денежные средства		704	302
		<b>7,388</b>	<b>54,202</b>
		<b>10,891,119</b>	<b>6,654,794</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	6(а)	2,893,060	3,302,878
Непокрытый убыток		(317,732)	(434,664)
		<b>2,575,328</b>	<b>2,868,214</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Провизии	7	1,702,996	1,938,264
		<b>1,702,996</b>	<b>1,938,264</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Провизии	7	78,081	38,713
Займы	8	6,407,020	1,044,989
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	126,052	764,614
Прочие налоги к уплате		1,642	—
		<b>6,612,795</b>	<b>1,848,316</b>
		<b>8,315,791</b>	<b>3,786,580</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>8,315,791</b>	<b>3,786,580</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>10,891,119</b>	<b>6,654,794</b>

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 6 апреля 2023 года и подписана от его имени:

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

  
**Айнаш Сарсенбаева**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2022	2021
Общеадминистративные расходы	10	(121,129)	(70,365)
Финансовые доходы – вознаграждения по банковским депозитам		1,999	21,109
Финансовые расходы – амортизация дисконта по провизиям	7	(98,040)	(93,403)
Убыток от курсовой разницы		(148,937)	(917)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(366,107)</b>	<b>(143,576)</b>
Экономия по подоходному налогу	11(a)	73,221	28,714
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(292,886)</b>	<b>(114,862)</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>Общий совокупный убыток за год</b>		<b>(292,886)</b>	<b>(114,862)</b>
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	6(б)	(101.2)	(39.7)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 6 апреля 2023 года и подписана от его имени:

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

  
**Айнаш Сарсенбаева**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»



тыс. тенге	Прим.	2022	2021
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление денежных средств от покупателей		-	-
Денежные средства уплаченные работникам		(62,064)	(52,648)
Прочие налоги уплаченные		(50,722)	(16,082)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(10,230)	(4,593)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога	12	(123,016)	(73,323)
Подоходный налог уплаченный		-	-
<b>Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности</b>		<b>(123,016)</b>	<b>(73,323)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Инвестиции в горнодобывающие активы		(4,768,062)	(2,405,090)
Приобретение основных средств		(432)	(464)
НДС уплаченный за горно-добывающие активы		(522,324)	(325,304)
Платежи по контракту на недропользование		-	(100)
Размещение депозитов		(37,500)	(405,296)
Поступления от депозитов		89,164	952,632
Проценты полученные		1,999	21,109
<b>Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(5,237,155)</b>	<b>(2,162,513)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Взносы в уставный капитал	6(a)	-	1,193,151
Поступления по займам	8	5,362,031	1,044,989
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>5,362,031</b>	<b>2,238,140</b>
Чистое увеличение денежных средств		1,860	2,304
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(1,458)	(2,103)
Денежные средства на начало года		302	101
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>704</b>	<b>302</b>

**Неденежные операции**

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Приобретение горнодобывающих активов в кредит		(642,912)	641,534
Авансовые платежи за горнодобывающие активы		(258,893)	306,643
Изменение формы собственности	6(a)	409,818	-
Признание провизий по контрактным обязательствам	7	39,368	27,444
Изменения в оценочных обязательствах	7	(476,833)	-

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 6 апреля 2023 года и подписана от его имени:

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



**Айнаш Сарсенбаева**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»

тыс. тенге

**На 1 января 2021**

Чистый убыток за год

Взносы в уставный капитал

**На 31 декабря 2021**

Чистый убыток за год

Изменение формы собственности

**На 31 декабря 2022**

Прим.	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	<b>2,109,727</b>	<b>(319,802)</b>	<b>1,789,925</b>
	–	(114,862)	(114,862)
6(a)	1,193,151	–	1,193,151
	<b>3,302,878</b>	<b>(434,664)</b>	<b>2,868,214</b>
	–	(292,886)	(292,886)
6(a)	(409,818)	409,818	–
	<b>2,893,060</b>	<b>(317,732)</b>	<b>2,575,328</b>

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 6 апреля 2023 года и подписана от его имени:



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

**Айнаш Сарсенбаева**  
 Главный бухгалтер  
 АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»

## 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 участниками 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 со сроками исполнения до 2069 года. В сентябре 2021 года на заседании рабочей группы Министерства инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее – «Министерство») Компании было предложено разработать рабочую программу, согласовать размеры отчислений на инфраструктурное развитие области с акиматом ВКО и привести условия Контракта в соответствие с условиями модельного контракта.

В 2021 году Компания подготовила рабочую программу до 2054 и проект дополнения к Контракту. Согласование размеров платежей с акиматом области было отложено ввиду выделения из ВКО Абайской области. Компания ожидает подписание соответствующего дополнения к Контракту в первой половине 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Компании работало 6 человек (2021: 2 человека).

### (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 финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

### (б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Как указано в примечании 1(а), Компания находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения медной руды. В связи с нарушением сроков разведки и добычи, предусмотренных в первоначальных условиях Контракта, Компания подвержена риску соответствующих мер со стороны Министерства (см. примечание 14(г)). Тем не менее, Руководство считает, что начало геологоразведочных работ в 2019 году, включение проекта Айдарлы в «Карту индустриализации» в 2020 году и результаты заседания рабочей группы Министерства в сентябре 2021 года нивелировали данный риск.

Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая подписание дополнения к Контракту, поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Компании.

У Компании имеется неосвоенный кредит в размере 6,074,147 тыс. тенге (см. примечание 8). После проведенного анализа имеющегося финансирования, перспектив заимствования из внешних источников и поддержки собственников, а также плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Компании, оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

### (в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

### (г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

### (д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2022 года:

- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО 3);
- Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года (поправка к МСБУ 16);
- Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСБУ 16);
- Обременительные договоры – стоимость выполнения договора (поправки к МСБУ 37);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2020 годы.

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

### (е) 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.

### (ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

## 2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 3 – Горнодобывающие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 4 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 7 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 11 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 13 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 14 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### (з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

## 3. Горнодобывающие активы

тыс. тенге	Разведочные активы	Затраты на лицензию	Итого
На 1 января 2021	1,143,129	1,822,689	2,965,818
Поступление	2,740,081	27,344	2,767,425
На 31 декабря 2021	<b>3,883,210</b>	<b>1,850,033</b>	<b>5,733,243</b>
Поступление	4,384,043	39,368	4,423,411
Изменения в оценочных обязательствах	–	(476,833)	(476,833)
На 31 декабря 2022	<b>8,267,253</b>	<b>1,412,568</b>	<b>9,679,821</b>

## 4. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2022	2021
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	56,955	311,229
Прочее	–	132
	<b>56,955</b>	<b>311,361</b>
Долгосрочная часть	51,239	310,093
Текущая часть	5,716	1,268
	<b>56,955</b>	<b>311,361</b>

## 5. НДС к возмещению

На 31 декабря 2022 года сложилось превышение по налогу на добавленную стоимость в сумме 966,228 тыс. тенге (2021: 443,904 тыс. тенге), возникшее в основном в результате проведения разведочных работ на месторождении «Айдарлы». Компания ожидает получить возмещение налога в счет будущих продаж на экспорт, а также принятия в зачет при будущей реализации товаров и услуг на внутреннем рынке.

## 6. Капитал

### (а) Уставный капитал

	2022		2021	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Корпорация Казахмыс»	68.95	1,994,646	68.95	2,277,334
Компания Aidarly B.V.	31.05	898,414	31.05	1,025,544
	<b>100.00</b>	<b>2,893,060</b>	<b>100.00</b>	<b>3,302,878</b>

В 2021 году были сделаны взносы в уставный капитал в денежной форме в размере 1,193,151 тыс. тенге.

Как указано в примечании 1(а), 24 мая 2022 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество. В соответствии с требованием пункта 4 статьи 65 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» акционерный капитал созданного акционерного общества равен разнице между активами и обязательствами и ранее созданный уставный капитал был уменьшен на накопленный убыток в размере 409,818 тыс. тенге.

### (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.

	2022	2021
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(292,886)	(114,862)
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге</b>	<b>(101.2)</b>	<b>(39.7)</b>

\* Для сопоставимости отчетного и сравнительного периода Компания рассчитала убыток на акцию, как если бы средневзвешенное количество простых акций было неизменным в течение каждого года.

### (в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2022	2021
Активы	10,891,119	6,654,794
Затраты на лицензию (в составе горноподготовительных активов)	(1,412,568)	(1,850,033)
Обязательства	(8,315,791)	(3,786,580)
Чистые активы	1,162,760	1,018,181
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>401.9</b>	<b>351.9</b>

\* Для сопоставимости отчетного и сравнительного периода Компания рассчитала балансовую стоимость акции, как если бы количество простых акций было одинаковым на конец каждого года.

## 7. Провизии

тыс. тенге	Возмещение исторических затрат	Обязательства по обучению	Обязательства на развитие региона	Итого
На 1 января 2021	1,846,046	11,369	–	1,857,415
Признание	–	27,344	100	27,444
Амортизация дисконта	93,403	–	–	93,403
Курсовая разница	(1,185)	–	–	(1,185)
Использование резерва в течение года	–	–	(100)	(100)
На 1 января 2022	1,938,264	38,713	–	1,976,977
Признание	–	39,368	–	39,368
Амортизация дисконта	98,040	–	–	98,040
Курсовая разница	143,525	–	–	143,525
Изменения в оценочных обязательствах	(476,833)	–	–	(476,833)
На 31 декабря 2022	<b>1,702,996</b>	<b>78,081</b>	<b>–</b>	<b>1,781,077</b>
Долгосрочные	1,938,264	–	–	1,938,264
Текущие	–	38,713	–	38,713
На 31 декабря 2021	<b>1,938,264</b>	<b>38,713</b>	<b>–</b>	<b>1,976,977</b>
Долгосрочные	1,702,996	–	–	1,702,996
Текущие	–	78,081	–	78,081
На 31 декабря 2022	<b>1,702,996</b>	<b>78,081</b>	<b>–</b>	<b>1,781,077</b>

Как указано в примечании 1(а), Компания находится на этапе согласования рабочей программы и соответствующего приложения к Контракту. До подписания приложения и согласования новых контрактных обязательств, Компания признает существующие контрактные обязательства.

Обязательства по восстановлению исторических затрат рассчитаны на основании контрактного обязательства в размере 9,332,006 долларов США по ставке дисконтирования 7.24% и графику, заложенному в проект рабочей программы и являющемуся наилучшей оценкой сроков погашения обязательства.

Обязательства по обучению казахстанских кадров признаются как 1% от фактически понесенных затрат на разведку.

## 8. Займы

тыс. тенге	2022	2021
ТОО «Корпорация Казахмыс»	5,407,020	1,044,989
ТОО «Актюбинская Медная Компания»	1,000,000	–
	<b>6,407,020</b>	<b>1,044,989</b>

В августе 2021 года Компания подписала с основным учредителем договор получение аванса сроком на два года (до 31 декабря 2023 года). На 31 декабря 2022 года аванс был полностью освоен, сумма составила 5,407,020 тыс. тенге (31 декабря 2021: 1,044,989 тыс. тенге). Дополнительно в конце 2022 года Компания подписала договор с ТОО «Актюбинская Медная Компания» на получение аванса в размере 7,074,147 тыс. тенге из которых получила 1,000,000 тыс. тенге.

Поступления по займам на 31 декабря 2022 года составили 5,362,031 тыс. тенге (2021: 1,044,989 тыс. тенге).

По оценкам Компании по окончании срока данные авансы будут возвращены в полном объеме. Как результат, Компания реклассифицировала их в состав займов. Поскольку условия договоров предусматривают право досрочного отзыва, Компания классифицировала займы как краткосрочные и не дисконтировала их до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость на дату получения.

## 9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	121,702	764,614
Задолженность по заработной плате	4,350	–
	<b>126,052</b>	<b>764,614</b>

**10. Общеадминистративные расходы**

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	85,286	57,260
Налоги и платежи в бюджет	12,813	6,157
Консультационные услуги	13,051	524
Юридические услуги	4,023	3,521
Аренда	1,228	1,245
Износ и амортизация	325	276
Прочее	4,403	1,382
	<b>121,129</b>	<b>70,365</b>

**11. Подоходный налог**
**(а) Экономия по подоходному налогу**

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2022	2021
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(73,221)	(28,714)
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(73,221)</b>	<b>(28,714)</b>

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	2022	2021
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(366,107)</b>	<b>(143,576)</b>
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(73,221)	(28,714)
Невычитаемые расходы	–	–
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(73,221)</b>	<b>(28,714)</b>
Эффективная ставка подоходного налога	20.0%	20.0%

**(б) Отложенный налоговый актив**

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

тыс. тенге	2022	2021
Горнодобывающие активы	(174,328)	(286,728)
Провизии	356,216	395,395
	<b>181,888</b>	<b>108,667</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	108,667	79,953
Отнесено на доходы	73,221	28,714
<b>На 31 декабря</b>	<b>181,888</b>	<b>108,667</b>

## 12. Сверка убытка до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(366,107)</b>	<b>(143,576)</b>
Корректировки:			
Финансовые доходы – вознаграждения по банковским депозитам		(1,999)	(21,109)
Финансовые расходы – амортизация дисконта по провизиям	7	98,040	93,403
Износ и амортизация	11	325	276
Убыток от выбытия основных средств		237	–
Нереализованный убыток от курсовой разницы		144,983	918
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>(124,521)</b>	<b>(70,088)</b>
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(4,487)	4,043
Увеличение (уменьшение) прочих налогов к уплате		1,642	(1,032)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		4,350	(6,246)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога</b>		<b>(123,016)</b>	<b>(73,323)</b>

## 13. Цели и политика управления финансовыми рисками

### (а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

### (б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

#### Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Банковские депозиты		968	52,632
Денежные средства		704	302
		<b>1,672</b>	<b>52,934</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Провизии	7	(1,781,077)	(1,976,977)
Займы	8	(6,407,020)	(1,044,989)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	(126,052)	(764,614)
		<b>(8,314,149)</b>	<b>(3,786,580)</b>

### 13. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

#### (в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2022	2021
Банковские депозиты	968	52,632
Денежные средства	704	302
	<b>1,672</b>	<b>52,934</b>

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Moody's «B».

#### (г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

#### Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
<b>2022</b>					
Провизии	–	78,081	557,091	3,760,362	4,395,534
Займы	6,407,020	–	–	–	6,407,020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	126,052	–	–	–	126,052
	<b>6,533,072</b>	<b>78,081</b>	<b>557,091</b>	<b>3,760,362</b>	<b>10,928,606</b>
<b>2021</b>					
Провизии	–	38,713	389,957	3,639,603	4,068,273
Займы	1,044,989	–	–	–	1,044,989
Торговая и прочая кредиторская задолженность	764,614	–	–	–	764,614
	<b>1,809,603</b>	<b>38,713</b>	<b>389,957</b>	<b>3,639,603</b>	<b>5,877,876</b>

Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

#### (д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их приобретения, и она не подвержена рыночному риску.

#### (е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

### 13. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

#### (ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Подверженность Компании валютному риску относится к обязательствам по восстановлению геологической информации, выраженным в долларах США (см. примечание 7).

##### Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) суммы, капитализируемой в состав горнодобывающих активов на 136,240 тыс. тенге (2021: 155,061 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

#### (з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2021 года.

### 14. 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.

##### 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.

#### 14. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

##### (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 декабря 2022 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.

##### (д) Обязательства по капитальным затратам

Общая сумма обязательств по капитальным затратам на 31 декабря 2022 года составила 200,309 тыс. тенге (2021: 1,845,000 тыс. тенге).

##### (е) Контрактные обязательства

Как указано в примечании 1(а), Компания находится на этапе согласования рабочей программы, в которой рассчитала сроки и суммы контрактных платежей. После ее утверждения и подписания соответствующего дополнения к Контракту у Компании возникнут обязательства по платежам в бюджет. По предварительной оценке, у Компании возникнут пересмотренные обязательства на развитие региона, пересмотренные обязательства по обучению казахстанского персонала, обязательства на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и обязательства по восстановлению месторождения. Сумма обязательства будет определена на основе утвержденной рабочей программы.

#### 15. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- 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 составили 64,787 тыс. тенге (2021: 55,558 тыс. тенге).

##### (б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

	2022	2021
Задолженность связанных сторон	–	3,450
Задолженность связанным сторонам	(36,275)	(710,861)
Приобретения у связанных сторон	(2,816,265)	(2,442,623)
Заем полученный	(5,407,020)	(1,044,989)

Заем полученный в размере 5,407,020 тыс. тенге (2021: 1,044,989 тыс. тенге) относится к основному учредителю (см. примечание 8), остальные операции и сальдо счета – к компаниям под общим контролем.

На 31 декабря 2022 года и 2021 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2021: ноль).

## 16. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

### (а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2022	2021
Конец года	462.65	431.67
Средний	460.48	426.03

### (б) Основные средства

#### Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

#### Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств 3-7 лет.

### (в) Горнодобывающие активы

#### Лицензии на разведку/добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. Лицензии амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

#### Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

**16. Основные положения учетной политики, продолжение****(г) Обесценение**

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

**Расчет возмещаемой суммы**

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

**Восстановление убытков от обесценения**

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

**(д) Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

**(е) Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

**(ж) Провизии**

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

## 16. Основные положения учетной политики, продолжение

### Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

### Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

### Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

#### (з) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

#### (и) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

#### (к) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

#### (л) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

## 16. Основные положения учетной политики, продолжение

### Финансовые активы

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

#### Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

#### Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

#### Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

### Финансовые обязательства

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

## 16. Основные положения учетной политики, продолжение

### Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

### Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

### Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

## 17. События после отчетного периода

### Инвестиции в разведочные активы

С 1 января 2023 года до отчетной даты Компания капитализировала в состав разведочных активов услуги по разведке и оценке месторождения в размере 519,958 тыс. тенге.

### Получение займа от связанной стороны

Компания получила дополнительный аванс от ТОО «Актюбинская Медная Компания» в размере 711,300 тыс. тенге в соответствии с заключенным договором и реклассифицировала его в заем (см. примечание 8).