Общие положения

Учетная политика Акционерного общества «Ай Карааул» (далее - АО) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), методическими рекомендациями по применению МСФО, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан, и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика – это набор специфических принципов, основ, условий, правил и практики, применяемых АО при подготовке и составлении финансовой отчетности.

Руководство АО выбирает и применяет Учетную политику АО таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям. При отсутствии конкретного требования руководство должно вырабатывать политику, обеспечивающую предоставление в финансовой отчетности информации, которая:

(а) уместна для потребностей пользователей при принятии решений; и

(б) надежна в том, что она:

(i) достоверно представляет результаты и финансовое положение АО;

(ii) отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму;

(iii) нейтральна, то есть свободна от предвзятости;

(iv) осмотрительна; и

(v) полная во всех существенных отношениях.

Отчетным периодом для АО являются квартал и календарный год.

Финансовая отчетность АО составляется в национальной валюте Республики Казахстан, подписывается Президентом и Главным бухгалтером, которые несут ответственность за ее своевременное, качественное и достоверное представление.

Организационно – правовой статус АО

АО создано на основании Конституции Республики Казахстан, Гражданского Кодекса Республики Казахстан.

Деятельность АО регулируется действующим Законодательством Республики, Уставом АО, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами АО.

Акционерное Общество «Ай Карааул» создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Акционерное Общество «Ай Карааул» создано 13 февраля 2014 г посредством реорганизации в форме преобразования из Товарищества с ограниченной ответственностью «Ай Карааул» свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ), с местонахождением по адресу Республика Казахстан, город Алматы, 050000, ул.Толе би, д.63.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Ай Карааул» (далее Товарищество) 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. Дата первичной регистрации 10.07.2008 г.

В качестве налогоплательщика АО зарегистрировано в налоговом комитете по Алмалинскому району г. Алматы с 10 июля 2008 года. Свидетельство регистрации налогоплательщика Серия 60 № 0068399 от 15 июля 2008 года. БИН 080740006246.

Основными видами деятельности АО является осуществление следующих видов деятельности:

- Операции в сфере недропользования, включая разведку, оценку и разработку месторождений, добычу и переработку полезных ископаемых;
- Проектирование (технологическое) и эксплуатация горных производств;
- Проектирование добычи твердых полезных ископаемых;
- Составление проектов и технологических регламентов на разработку месторождений твердых полезных ископаемых;
- Составление технико-экономического обоснования проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых;
- Добыча твердых полезных ископаемых;
- Вскрытие и разработка месторождений твердых полезных ископаемых открытым и подземным способами;
- Производство взрывных работ для добычи полезных ископаемых;
- Ликвидационные работы по закрытию рудников и шахт;
- Ведение технологических работ на месторождениях;

- Подземный и капитальный ремонт скважин; демонтаж оборудования и агрегатов; установка подъемника скважин;
- Испытания после ремонта скважин;
- Промывка, цементация, опробование и освоение скважин;
- Экспертиза проектной и проектно-сметной документации в сфере недропользования, нефтегазоперерабатывающих, нефтехимических, химических производств, выполненных на территории других государств и внедряемых в Республике Казахстан;
- Проведение полевых и лабораторных исследований в области геологии;
- Научно-исследовательская деятельность в области геологии, экологии и геохимии;
- Разведка, добыча, и реализация полезных ископаемых на территории Республики Казахстан и за её пределами на экспорт;
- Закуп, реализация, монтаж, наладка и ремонт промышленного, упаковочного, перерабатывающего, электротехнического оборудования, станков и запасных частей;
- Производство металлоконструкций и товаров промышленного назначения;
- Рекламные, полиграфические, представительские и консультационные услуги;
- Сбор, переработка и реализация лома черных и цветных металлов;
- Оказание посреднических торговых и информационных услуг;
- Предоставление в найм помещений, оборудования, техники, автомобильной техники;
- Закуп и реализация техники;
- Экспортно-импортные операции;
- Проектирование, строительство, покупка и продажа зданий и сооружений жилищного и производственно-технического назначения, иных объектов недвижимости и земельных участков;
- Организация и создание совместных предприятий и производств;
- Организация оптовой, розничной и комиссионной торговли, торгово-закупочная, коммерческая и посредническая деятельность, товарообменные операции, услуги грузоотправителей, агентов по продаже и приобретению любых товаров, подрядчиков и торговых агентов;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

АО с 29 декабря 2008 года является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на Айско - Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области на основании Контракта на проведение операций по недропользованию регистрационный №2611 от 22.04.2008 г., заключенного с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан.

Уставный капитал Акционерного общества «Ай Карааул» сформирован в соответствии с требованиями статьи 65 Закона РК «О товариществах с дополнительной и ограниченной ответственностью» от 22.04.1998г., согласно которым количество акций, передаваемое участникам преобразованного товарищества с ограниченной ответственностью, определяется исходя из соотношения балансовой стоимости доли каждого участника к общему размеру собственного капитала реорганизуемого товарищества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал создаваемого акционерного общества равен разнице между активами и обязательствами, переданными ему в соответствии с передаточным актом, и должен соответствовать требованиям, установленным статьей 10 Закона Республики Казахстана «Об акционерных обществах». Размер собственного капитала преобразованного Товарищества на момент реорганизации составил 331 375 500 (триста тридцать один миллион триста семьдесят пять тысяч пятьсот) тенге.

Общее количество объявленных акций составило 150 000 (сто пятьдесят тысяч) штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А 5971. Количество акций, распределяемых среди учредителей Общества, составляет 150 000 штук простых акций по номинальной стоимости 2 209 тенге 17 тиын за 1 простую акцию на сумму 331 375 500 тенге. . Акции созданного Общества после сделки покупки-продажи от 04.03.2016 года, 28.03.2016 года, 06.04.2016 года и 05.07.2016 года распределены следующим образом:

- Идрисов Динмухамет Аппазович, удостоверение личности № 037994573, выданное МВД РК от 28.05.2015 г. – доля 3,775% акций в количестве 5 662 штук простых акций с суммой вклада в размере 12 508 320,54 тенге.
- ТОО «ИДК инвестмент» БИН 141140010566 – доля 96,225% акций в количестве 144 338 штук простых акций с суммой вклада в размере 318 867 179,46 тенге.

Итого уставный капитал АО на 30.09.2016 г. составил 331 375 500 тенге.

АО «Ай Карааул» приняло решение о создании юридического лица, субъекта среднего предпринимательства в форме дочернего предприятия АО «Ай Карааул»- ТОО «АК Processing».

Целью деятельности АО является получение чистого дохода посредством осуществления уставной деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

АО имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется АО на основе:

- Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Концептуальной основы для подготовки и представления финансовой отчетности;
- Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»);
- Интерпретации МСФО постоянным комитетом по интерпретациям (далее - «ПКИ»);
- Учетной политики АО;
- Рабочего плана счетов (Приложение 1 к настоящей Учетной политике);
- Указаний, инструкций, приказов по ТОО и т.д.

Задачей Департамента бухгалтерского учета является обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности АО, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования акционерами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с МСФО.

Бухгалтерский учет АО осуществляется ее структурным подразделением Департаментом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером.

При освобождении Главного бухгалтера от должности производится сдача дел вновь назначенному Главному бухгалтеру, в процессе которой проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого Президентом АО.

Взаимодействие каждого отдела, с другими структурными подразделениями АО в части служебной информации утверждается Президентом АО.

Сроки поступления необходимой информации в ДБУ, обработка и движение документов контролируется Главным бухгалтером. Утвержденный документооборот должен соблюдаться всеми работниками АО.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, подписавшие документы.

Перечень лиц, имеющих право подписи на организационно-распорядительных и финансово-расчетных документах, определяет Президент АО.

Контролирует соблюдение графика документооборота исполнителями Главным бухгалтером. Требования Главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в ДБУ документов и сведений обязательны для всех подразделений и служб АО.

Право первой подписи документов принадлежит Президенту АО.

В соответствии со статьей 10 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Доступ к учетно-бухгалтерской информации предоставляется лишь тем лицам, которые имеют разрешение руководителя, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством Республики Казахстан. Перечень информации, являющейся коммерческой тайной, определяется Президентом и оформляется приказом.

Выдача любой информации посторонним лицам производится только с согласия Президента, в случае его отсутствия с согласия лица заменяющего его по приказу.

Информация для внутреннего пользования выдается только с согласия Главного бухгалтера. Учетные документы, составленные на иностранных языках, по требованию соответствующих служб подлежат переводу на государственный или русский язык.

(c) Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации

АО ведет бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с планом счетов по МСФО.

Основные принципы и методы учета

Учет финансово-хозяйственных операций АО производится на основе метода начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов), и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Однако применение концепции соотнесения не допускает признания в балансе статей, которые не отвечают определению активов и обязательств.

При ведении бухгалтерского учета АО должны быть обеспечены:

- неизменность принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода в соответствии с правилами, установленными МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
- Полнота отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- Правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на персональном компьютере.
При учете по программе 1С Бухгалтерия АО обеспечивает:

- ежемесячный перенос бухгалтерского учета на распечатки, которые подписываются и подшиваются исполнителями в отдельные журналы;
- защиты данных учета на магнитных носителях от несанкционированного допуска с помощью пароля;
- наличия контрольного экземпляра дискеты с данными учета на конец каждого месяца (текущий архив).

(д) Первичные документы и организация документооборота

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.
Формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, должны соответствовать требованиям, утвержденных уполномоченным органом.
Первичные документы, в том числе на бумажных и машинных носителях информации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления;
- наименование АО;
- содержание хозяйственной операций;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки.

Общая система учета АО подразделяется на:

а) финансовый учет, отражаемый на счетах подразделов 1000-7700 рабочего плана счетов бухгалтерского учета, на которых формируются доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый учет включается в отчетность и открыт для аудиторов и контролирующих органов;

б) производственный учет отражается на счетах подраздела 8000 рабочего плана счетов информирует внутрифирменную калькуляционную производственную себестоимость продукции, работ, услуг. В этой связи данные производственного учета предназначены для ограниченного круга пользователей, используются для планирования цен, доходов и расходов АО;

в) статистический учет базируется на данных финансового учета. Форма предоставления информации, состава сроки устанавливаются Национальным статистическим агентством;

г) налоговый учет формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и не предусматривает альтернативных методов учета;

д) управленческий учет - это система информационной поддержки управления, представляющая собой сводную информацию, составляемую по заданию руководства АО, исходящую из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимую для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

Финансовая отчетность

Цель составления финансовой отчетности - представление пользователям достоверной и своевременной информации о финансовом положении АО, описание проведенных хозяйственных операций за отчетный период.

В тех случаях, когда руководство АО придет к заключению, что соответствие требованиям МСФО будет вводить в заблуждение, и поэтому отступление от какого-либо требования необходимо для достижения достоверного представления, АО в приложении к финансовой отчетности раскрывает:

- факт, что руководство пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денег АО;

факт, что финансовая отчетность соответствует применимым Международным стандартам финансовой отчетности во всех существенных аспектах, за исключением отступления от какого-то Стандарта в целях достижения достоверного представления;

Стандарт, от которого отступило АО, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы Стандартом, причины, по которым такой порядок учета вводил бы в заблуждение и принятый порядок учета;

- финансовое воздействие отступления на чистый доход или убыток АО, ее активы, обязательства, капитал и движение денежных средств, в каждом из представленных периодов.

АО составляет финансовую отчетность и проводит анализ деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Финансовая отчетность АО состоит из форм, утвержденных Министерством финансов Республики Казахстан от 22 декабря 2005 года №427, в том числе:

Бухгалтерского баланса;
Отчета о прибылях и убытках;
Отчета о движении денежных средств;
Отчета об изменениях в капитале;
Информации об учетной политике и пояснительной записки.

Отчет о финансовом положении

Отчет о финансовом положении характеризует финансовое положение АО на определенный момент. АО представляет краткосрочные (оборотные) и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в самом бухгалтерском балансе.

В балансе активы и обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные:

Краткосрочные активы

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла АО; или

он содержится главным образом в коммерческих целях или в течение короткого срока, и его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты;

он является активом в виде денег или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование.

Краткосрочные активы включают запасы и задолженность покупателей и заказчиков, которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, даже когда их не ожидается реализовать втечение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Краткосрочные обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла АО; или оно подлежит погашению втечение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Некоторые краткосрочные обязательства, такие как задолженности перед поставщиками и подрядчиками, начисления работникам АО и другие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в нормальном операционном цикле. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Информация, подлежащая представлению в бухгалтерском балансе АО применяет форму баланса (Форма №1 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках показывает эффективность деятельности АО за определенный период.

Отчет о движении денег

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах АО, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных средств.

АО применяет форму Отчета о движении денег (Форма №3 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

В отчете АО раскрывает движение денег по отношению к видам своей деятельности:

операционная деятельность - это деятельность, для которой создано АО и которая приносит основной доход;

инвестиционная деятельность - это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;

финансовая деятельность - это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств АО.

Операционная деятельность

К операционной деятельности относятся все операции АО, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Так как операционная деятельность является главным направлением деятельности АО и основным источником дохода, то суммы денег, которые получает и расходует АО в результате этой деятельности, является важнейшим
показателем финансового состояния АО.
Движение денег от операционной деятельности включает в себя:
денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
денежные поступления от аренды, комиссионных вознаграждений и иные доходы;
денежные выплаты поставщикам товаров и услуг;
денежные платежи работникам и от их лица;
денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть увязаны с финансовой и инвестиционной деятельностью;
денежные поступления и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих целей.

Раскрытие движения денег от операционной деятельности АО с использованием прямого метода, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

Инвестиционная деятельность

Движение денег от инвестиционной деятельности отражает затраты, произведенные в отношении ресурсов, предназначенных для получения будущих доходов и выбытия денег. Движение денег от инвестиционной деятельности включает:
денежные платежи для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;
денежные поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
денежные платежи для приобретения долевых и долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных компаниях (кроме платежей за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег, и предназначенных для коммерческих целей);
денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях (кроме выручки за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег и за те, которые предназначены для коммерческих целей);
авансовые денежные платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам;
денежные поступления от возмещения авансов и займов, предоставленных другим сторонам.

Финансовая деятельность

Движение денег от финансовой деятельности АО включает:
денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;
денежные поступления от выпуска необеспеченных облигаций, займов, векселей, обеспеченных облигаций, закладных и других краткосрочных и долгосрочных займов;
денежные погашения займов;
денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде.

Отчет об изменениях в собственном капитале

АО применяет форму Отчета об изменениях в собственном капитале (Форма №4 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан.

Отчет об изменениях в собственном капитале АО показывает:
итоговый доход (убыток) за период;
каждую статью доходов и расходов, которая признается непосредственно в капитале, и сумму таких статей;
кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку существенных ошибок.

Примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка):

Представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной Учетной политике, выбранной и примененной АО для существенных операций и событий;

Раскрывают информацию, требуемую Международными стандартами финансовой отчетности, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности;

представляет анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на их функции в рамках АО (метод «по назначению затрат»);

обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По каждой статье в бухгалтерском балансе, отчете о доходах и расходах и отчете о движении денег делаются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в Примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания представляются в следующем порядке:

заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;

информация о применяемой основе (основах) оценки и Учетной политике;

вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма финансовой отчетности;

прочие раскрытия, в том числе:

- условные события, договорные обязательства и прочие финансовые раскрытия;
- раскрытия нефинансового характера.

Прочие раскрытия информации

АО раскрывает следующие моменты, если они не раскрыты где-либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:

постоянное место нахождения и юридическая форма АО, юридический адрес (или основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);

описание характера операций и основной деятельности АО.

Отчетным периодом является финансовый год. Собственник может установить иную периодичность составления финансовой отчетности, но не реже, чем предусмотрено нормативными актами Республики Казахстан.

По всем показателям финансовой отчетности приводятся сопоставимые данные за предшествующий отчетный период.

Финансовая отчетность составляется в валюте Республики Казахстан, единица измерения - тенге.

Финансовая отчетность подписывается Президентом (либо лицом, на то уполномоченным) и Главным бухгалтером, которые несут ответственность за достоверность и своевременность ее представления. Срок представления финансовой отчетности устанавливается руководством АО.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2016 ГОД

Примечания к финансовой отчетности Акционерного общества «Ай Карааул» за период, закончившийся 30.09.2016 года.

1. Примечание к строке 010 отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты».
По состоянию на 30 сентября 2016 года остатки денег распределились следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Деньги на расчетных счетах и в кассе:		
АО «Kaspi Bank» KZ16722S000000508416 KZT	10879	8435
АО «Kaspi Bank» KZ09722S000000118505 KZT	399	405
АО «Qazaq Banki» KZ83549A1398R7003156 (KZT)	26808	2
АО «Qazaq Banki» KZ95549A139822117566 (KZT)	-	1
АО «Qazaq Banki» KZ83549A139822197031 (KZT)	1	-
АО «Qazaq Banki» KZ40549A1398R7084246 (KZT)	8	13
АО "Казкоммерцбанк" KZ469261802166122000 (KZT)	-	6033
Наличность в кассе в национальной валюте	874	61
Итого:	**38969**	**14950**

2. Примечание к строке 016 отчета о финансовом положении «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».
В составе дебиторской задолженности учтено:

тыс.тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
2.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	60000
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность работников	209	-
Всего дебиторская задолженность:	**209**	**60000**

В том числе:
2.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возник-новения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
ТОО Алмасгео	Договор об оказании фин. помощи № 69 от 15.05.2015 г.	31.07.2015 г.	-	60000
Итого:			**0,00**	**60000**

2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность работников

тыс.тенге

Наименование	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	16.09.2016 г.	209	-
Итого:		**209**	**0,00**

3. Примечание к строке 018 отчета о финансовом положении «Запасы».

В статью «Запасы» внесены:

Наименование	Сальдо на 30.09.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Печать	14	8
Молоток геологический 13"	127	71
Горный компас ГГК	218	62
Kovea газ.горелка TKB-9703-L	9	9
Рюкзак HIGH PEAK	94	22
Dynamic 05 GORE-TEX p.42 (обувь)	112	-
ISASA Supra 01 (обувь)	51	-
Кастрюля алюминиевая 4,5 л	2	-
Кастрюля эмалированная 5,5 л	3	-
Кесе "Восточная сказка" 730 мл	4	-
Контейнер для хранения прямоугольный 5,3 л прозрачный	2	-
костюм ИТР2	72	-
костюм ут. ИТР2	128	-
Кружка SERENADE 350мл	4	-
Набор вилок столовых 3шт	2	-
Набор ложек столовых 3шт	2	-
Набор ложек чайных 3шт	2	-
Нож кухонный APOLLO "Сапфир" 15см	2	-
одеяло стег.1,5*2,1	19	-
подушка	10	-
постельное белье 1,5*2,05	30	-
Сим карта	10	-
Сковорода Consul 28 см с крышкой	4	-
Тарелка обеденная Директор	4	-
Фонарь аккумуляторный с зарядным устройством	28	-
Cocker 01(обувь)	48	-
Ecola Reflector R80 15W 220V E27 2700K 115x80	25	-
NAVARRA 13p.40	25	-
TIROL 09	44	-
USB Флеш 64GB 3.0 KingstonDTSE9G2/64GB метал	15	-
Карта памяти MicroSD64GB Class 10 Kingstone SDC10G2/64GB SP	10	-
Кепка JJ Sava Hunting Cap Green	5	-
Колышки	44	-
Костюм Jahti Jakt Forest Suit зеленый XXL	55	-
Стандартный образец реагенты лабораторные OREAS 13B(1кг)	198	-
Стандартный образец реагенты лабораторные OREAS 13B(1кг)	230	-
Стандартный образец реагенты лабораторные OREAS 504B(500г)	180	-
Стандартный образец реагенты лабораторные OREAS 502B(1кг)	180	-
Стандартный образец реагенты лабораторные OREAS 501B(1кг)	180	-
Стандартный образец реагенты лабораторные OREAS 74A(10г)	486	-
Топливная карта пластиковая Mastersoft	6	-
Итого:	**2684**	**172**

4. Примечание к строке 019 отчета о финансовом положении «Прочие краткосрочные активы».

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возник-новения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
4.1. Переплата по налоговым платежам			98	7
4.2. Краткосрочные авансы, выданные			17 948	-
4.3. Краткосрочные расходы будущих периодов			4 041	151
4.4. Прочие краткосрочные активы			24	24
Итого:			**22 111**	**182**

В том числе:
4.1 Переплата по налоговым платежам

тыс. тенге

Наименование	Договор	Дата возник-новения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Переплата по ИПНу			53	-
Переплата по пене по ИПНу			2	2
Переплата по пене налог на имущество			0	0
Переплата по социальному налогу			38	-
Переплата по пене по социальному налогу			5	5
Переплата по пене по корпоративному налогу			0	**0**
Итого:			**98**	**7**

4.2 Краткосрочные авансы, выданные

тыс. тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
ТОО "КазМунайГаз Онімдері"	Договор № 05/1433-2016 от 05.07.2016г.	30.09.2016 г.	123	-
ТОО "Аягоз-Астык"	Договор аренды нежилого помещения №88 от 01.04.2016	30.06.2016 г.	90	-
"Компания CopyLand" ТОО	Договор CL-AI/2016 от 01.04.2016 г	26.04.2016 г.	50	-
АО "Казпочта"	Без договора	16.09.2016 г.	4	-
ТОО "Эко Way"	Договор №92 от 22.06.2016г. и Договор №93 от 22.06.2016г.	28.06.2016 г.	270	-
ТОО "Маралды М"	Договор №99 от 27.07.2016г.	30.09.2016 г.	2682	-
ТОО «Комета»	Договор №81 от 15.03.2016 г.	30.09.2016 г.	36	-
ИП Никифоров	Без договора	29.09.2016 г.	7	-

ООО САТЕЛЛИТ	Контракт №15/16 от 05.07.2016г.	04.08.2016 г.	14615	
РДТ "Алматытелеком"- Ф-л АО "Казахтелеком"	Договор№ 84691 от 05.05.2016г..	30.09.2016 г.	71	-
Итого:			**17 948**	**0,00**

4.3 Краткосрочные расходы будущих периодов

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Страхование ответственности работадателя	496	4
Хостинг "Бизнес План С", домены	9	-
Страховая премия обязательного экологического страхования	200	137
Страхования ГПО владельцев опасных объектов	14	10
Комиссия за предоставление финансирования	259	-
Страхования ОГПО владельцев транспортных средств	58	
Страхования автомобильного транспорта	737	
Страхования займов	2 268	-
Итого:	**4 041**	**151**

4.4 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Переплата по пене социальным отчислениям и пене обязательным пенсионным взносам	24	24
Итого:	**24**	**24**

5. Примечание к строке 115 отчета о финансовом положении «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».

В составе дебиторской задолженности учтено:
тыс.тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
5.1. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	60000	-
Всего дебиторская задолженность:	**60000**	**0,00**

В том числе:
5.1. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
ТОО Алмасгео	Договор об оказании фин. помощи № 69 от 15.05.2015 г.	31.07.2015 г.	22218	-
ТОО "Горнорудная компания "Керегетас"	договор уступки права требования от 30.09.2016 г.	30.09.2016 г.	37782	
Итого:			**60000**	**0,00**

6. Примечание к строке 118 отчета о финансовом положении «Основные средства».

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

В статью «Машины и оборудование» внесены: Компьютеры и орг. техника на сумму 458 тыс. тенге

В статью «Прочие основные средства» внесены: Масляный радиатор и прочее на сумму 294 тыс.тенге.

Движение основных средств за период с 01 января 2016 г. по 30 сентября 2016 г. приведено в таблице:

тыс. тенге

Наименование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельный участок	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2016 г.	458		39	294	791
Поступление	1565	32522		1929	36016
Выбытие	-			-	-
На 30 сентября 2016 г.	2023	32522	39	2223	36807
Износ					
На 01 января 2016 г.	(342)			(111)	(453)
Расходы по износу	(200)	(253)		(151)	(604)
Выбытие	-			-	-
На 30 сентября 2016 г.	(542)	(253)		(262)	(1057)
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2016 г.	1481	32269	39	1961	35750

7. Примечание к строке 120 отчета о финансовом положении «Разведочные и оценочные активы».

В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой меди на Айско - Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области и на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области.

Наименование товаров, работ услуг	Сальдо на 30.09.16 г.
7.1 Разведочные и оценочные активы на Айско - Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области	**877 386**
7.2 Разведочные и оценочные активы на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области	**40 161**
Всего:	**917 547**

7.1 В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой меди на Айско - Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области.

тыс. тенге

Наименование товаров, работ услуг	Сальдо на 30.09.16 г.
Сальдо 2009 года	89 478
Сальдо 2010 года	18 208
Сальдо 2011 года	11
Сальдо 2012 года	296 806
Сальдо 2013 года	49 216
Сальдо 2014 года	95287

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2016 ГОД

Сальдо 2015 года	707289
Командировочные расходы	2777
Страхования ГПО владельцев опасных объектов, перед третьими лицами	11
Участие в семинаре	120
Страховая премия обязательное экологическое страхова-ние	150
Лабораторные работы	969
Атомно-абсорбционное определение на медь	487
Внутренний контроль на атомно-абсорбционный анализ на медь	97
Внутрений контроль на ПКСА	370
Изготовление, описание шлифов, аншлифов	185
Истирание проб	976
Объявление в газете	236
Полуколичественный спектральный анализ (ПКСА)	3786
Технические Консультационные услуги в отрасли геологии	8589
Химико-аналитические работы	1357
Пробподготовка проб	3147
Работы по пробоподготовке и истиранию дробных проб	911
Аренда нежилого помещения	180
Отчисления на развития социальной сферы	2444
Перевозка груза	230
Подготовка графических приложений	121
Подготовка числовой модели гравиционного поля	978
Предоставление выписки координат, из ккаталогов, пунктов в государственной геодезической сети 1,2,3	4
Проектирование	60
Списание материалов	223
Работы по договору	10161
Трансформации гравиционного поля	313
Административный взнос за партию проб	10
Атомно-абсорбционное определение	13
Бурение керновое	98826
Вычисление объемных моделей	208
Геологическая документация бурения	1347
Геологическая документация канав	1477
Дробление, истирка	12
Зачистка канав вручную	1984
Подоходный налог у источника выплат с дохода нерези-дента	230
Методика измерений в царско-водочном разложении	22
Определение Cu,Ag,Au,Ni,Co,Cr	18
Опробирование бороздовое	1102
Опробование керновое	515
Повышение квалификации спецификации специалистов в области промышленной безопасности в горноруд. обл	2568
Проходка канав	11411
Семинар "Законодательство в сфере недропользования. Допускаемые нарушения при проведении закупок, за	100
Социальные отчисления	169
Социальный налог	428
Списание топлива	293
Стандартная пробоподготовка, истирание	10
Стандартная пробоподготовка, квартование	1
Страхования автомобильного транспорта	23

Страхования ОГПО владельцев транспортных средств	2
Транспортировка грузов, кернового материала и керновых проб	3500
Услуги мультиспектрального снимка	871
Заработная плата	6075
Итого:	**877386**

7.2 В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области.

Наименование товаров, работ услуг	Сальдо на 30.09.16 г.
Объявление в газете	69
Подписной бонус	7 500
Бурение геологических скважин HQ	14984
Внесение координат в базу данных и дигитазирование с перерасчетом координат	2
Геологическое обслуживание бурения	1391
Геологическое обслуживание горных работ	277
Геологоразведочные работы	13589
Горные работы	135
Изготовление печатной продукции, распечатка на черно-белом принтере (таблица)	1
Опробование скважин	688
пробподготовка бороздовых проб	276
Проектирование земельных участков	2
Прочие геологоразведочные работы	632
Создание картографической продукции сканированием	4
Услуги по космической съемке участка земной поверхности	548
Командировочные расходы	63
Итого:	**40 161**

8. Примечание к строке 210 отчета о финансовом положении «Краткосрочные обязательства по займу».

тыс. тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
АО «Qazaq Banki»	Договор № К-987 от 15.06.2016г.	06.09.2016 г.	221 857	-
Итого:			**221 857**	**0.00**

9. Примечание к строке 213 отчета о финансовом положении «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность и прочие обязательства включают в себя следующее:

тыс. тенге

Наименование кредитора	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
9.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	92 558	75069
9.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-	501
9.3. Краткосрочные вознаграждения к выплате	7899	-
Итого:	**100 457**	**75570**

9.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возник-новения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
ТОО Пони Экспресс	Договор №44 160312 от 12.03.2016 г.	30.09.2016 г.	33	-
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Договор №1529 от 03.03.2014 г.	30.09.2016 г.	27	22
ТОО VK Lab Servise	Договор №77 от 12.08.2015г.	23.06.2016 г.	-	7101
ТОО "Архей-2006"	Договор №76 от 10.08.2015г.	30.09.2016 г.	72443	67849
АО KCELL	Договор б/н	30.06.2016 г.	9	6
ТОО "Ordabasy Property Management"	ОРМ/2015/12/ 25-11 от 25.12.2015г	30.09.2016 г.	60	-
ТОО "AsTi Partners Company"	Договор №241 от 01.04.2016 г.	30.09.2016г.	67	-
Мусабеков Еркегалий Толе-угалиевич	02-16-01 от 04.08.2016г	30.09.2016г.	131	-
Нотариус Бостанова Гульна-ра Сагатбековна	Без договора	22.09.2016г.	3	-
Силин Владимир Владими-рович	Договор №01-16-03 от 08.08.2016г.	30.09.2016г.	75	-
Поисково-съемочная экспе-диция ассоциация	Без договора	30.09.2016г.	18382	-
ТОО "Тем-Алматы"	Без договора	29.09.2016г.	314	-
ТОО «Монолит Инвестмент»	№1 от 01.01.2016г.	30.09.2016г.	939	-
Бимуханов Дархан Жолды-ханович	Договор на выполнение работ №02-16-02 от 08.08.2016г.	30.09.2016 г.	75	91
Итого			**92 558**	**75069**

9.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс.тенге

Наименование	Дата возникно-вения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Обязательства по социальному страхованию	31.12.2015 г.	-	93
Обязательства по пенсионным отчислениям	31.12.2015 г.	-	408
Итого		**0,00**	**501**

9.3. Краткосрочные вознаграждения к выплате

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возникно-вения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.

АО «Qazaq Banki»	Договор № К-987 от 15.06.2016г.	30.09.2016 г.	7899	-
Итого			**7899**	**0,00**

10. Примечание к строке 214 отчета о финансовом положении «Краткосрочные резервы».

По состоянию на начало отчетного периода резерв по отпускам составил 4 456тыс. тенге. Общество производит начисление резервов по отпускам работников в размере соответствующей компенсации. Данные резервы отражаются в составе расходов того периода, когда у работника возникает право на отпуск. Уменьшение сформированных резервов по отпускам осуществляется при фактическом использовании работником своего отпуска.
За отчетный период на 30.09.2016 г. резервы составили 4 456 тыс. тенге.

11. Примечание к строке 217 отчета о финансовом положении «Прочие краткосрочные обязательства».

Наименование	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
11.1. Индивидуальный подоходный налог	-	316
11.2. Социальный налог	-	304
11.3. Прочие краткосрочные обязательства	50356	-
Всего налоговых обязательств:	**0,00**	**620**

11.3. Прочие краткосрочные обязательства

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
ТОО "ИДК инвестмент"	Соглашение о расторжении б/н от 12.07.2016 г.	12.07.2016 г.	50356	-
Итого			**50356**	**0,00**

12. Примечание к строке 310 отчета о финансовом положении «Долгосрочные обязательства по займу».
В составе Долгосрочных обязательств по займу учтено:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
12.1. Займы	573165	542602
Всего прочих активов:	**573165**	**542602**

12.1 Долгосрочные обязательства по займу.

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Идрисов Динмухамет Аппазович	Договор займа №2014/04/16	29.09.2016 г.	573165	542602
Итого:			**573165**	**542602**

13. Примечание к строке 410 отчета о финансовом положении «Уставный капитал».
По состоянию на 30 сентября 2016 г. акционерный капитал Общества составил 331 376 тыс. тенге.

14. Примечание к строке 414 отчета о финансовом положении «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
Непокрытый убыток по состоянию на 30.09.2016 г. составил 204 397 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Карааул»
По состоянию на 30 сентября 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 листинговых правил КФБ по формуле:
BVCS = NAV / NOCS, где:
BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.
Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:
NAV = (TA - IA) - TL - PS,
где:TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS - (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.
За периоды, по состоянию на 30 сентября 2016г.балансовая стоимость одной простой акций Компании со-ставляла:

	За отчетный период
Активы, всего (тыс. тенге)	1077270
НМА	-
Обязательства, всего (тыс. тенге)	(950291)
Итого чистые активы (тыс. тенге)	126979
Средневзвешенное количество простых акций для расчета ба-зовой прибыли на акцию	150000шт
Балансовая стоимость одной простой акции	847 тенге

15. Примечание к строке 014 отчета о прибылях и убытках «Административные расходы».
Состав административных расходов представлен следующим образом:

тыс. тенге

Операционные расходы	**За отчетный период**	**За предыдущий период**
расходы на оплату труда и командировочные	61977	44203
амортизационные отчисления	605	136
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением налога на прибыль	6011	4256
услуги банка	-	200
расходы будущих периодов (страховая премия, программное обеспечение)	458	30
Листинговый сбор, консульский сбор	-	146
услуги нотариуса	-	43
Услуги перевода	-	29
Аудиторские услуги	-	247
Участие в конференции	-	392
Возмещение потерь с/х лес/х при изъятии лесных угодий	-	661
За оказанные услуги земельно-кадастровых работ	-	130
Выдача справки держателей ЦБ, выдача реестра/списка держателей ЦБ, внесение изменений сведений об эмитенте	-	7
Прочие:	11093	-
Абонентская плата, открытие лицевых счетов, присвоение ко-	-	74

да и выдача справок регистратора ценных бумаг		
Аренда офиса, помещения, возмещение затрат по элекр.	3144	180
Годовой абонемент по использованию ЭЦП	-	27
Заправка картриджа замена вала и т.д	-	16
Расходы на канц. товары	-	276
Услуги почты	-	27
Услуги распечатки и сканирования	-	8
Услуги оценки доли	-	350
Услуги связи	-	55
Оказание медиц. услуг	-	108
Штраф за возврат билета	-	2
Списание топлива	85	
Списание материалов	378	-
Страхование займов	933	-
Всего операционных расходов:	**84684**	**51603**

16. Примечание к строке 015 отчета о совокупном доходе «Прочие расходы».

тыс.тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие расходы (расходы взносов за право участия в конкурсе).	-	552
Прочие расходы (расходы на проезд, сервисный сбор и пеня по хоз. договорам).	-	209
Прочие расходы (консультационные услуги).		38972
Прочие расходы (расходы по курсовой разнице и обмене валют).	215	-
Итого:	**215**	**39733**

17. Примечание к строке 021 отчета о совокупном доходе «Доходы по финансированию».

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы по вознаграждениям займа	93301	-
Итого:	**93301**	**0,00**

18. Примечание к строке 022 отчета о совокупном доходе «Расходы по финансированию».

тыс.тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по вознаграждениям кредита банка	7899	-
Расходы по вознаграждениям займа	33207	
Итого:	**41106**	**0,00**

В расходах по вознаграждениям займа отражено дисконтирование по Договору займа № 2014/04/16 от 16 апреля 2014 года, полученный на пополнение оборотных средств Общества от гражданина РК Идрисова Д.А.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может

быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.
Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2016 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможне будут подтверждены.

Цели и политика управления финансовыми рисками
Риск является неотъемлемой частью деятельности Общества. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и мониторинга, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Общества, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Товарищество подвержено инвестиционному риску, кредитному риску, риску ликвидности, процентному риску, рыночному риску, операционным рискам.
Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

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

События после окончания отчетного периода
Событий после окончания отчетного периода, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, не было.

Сделки между связанными сторонами
Для целей отдельной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону приятием ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим контролем Товарищества.
Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить не связанные стороны и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же самых суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Непрерывность деятельности
Финансовая отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Товарищество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Президент _____ Сиранов А. Б.

Главный бухгалтер _____ Туремуратова А. М.

МП