

**Акционерное общество
«Ай Карааул»**

**Отчет независимого аудитора и
консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся**

31 декабря 2014 года

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1	Консолидированный отчет о финансовом положении	6 Стр.
2	Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8 Стр.
3	Консолидированный отчет о движении денежных средств	10 Стр.
4	Консолидированный отчет об изменении в капитале	12 Стр.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Нижеследующие заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Ай Карааул» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за указанный год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о бухгалтерском балансе Компании и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращении фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена Президентом и Главным бухгалтером АО «Ай Карааул»

Президент

Главный Бухгалтер



Жанасов К.Г.

Туремуратова А.М.

17 лет на рынке аудиторских услуг
Республики Казахстан
Лицензия Министерства финансов РК
№0000248 от 21.03.2003 г.
Член Международной сети
Kudos International Network



Республика Казахстан, 050008, г. Алматы
ул. Мынбаева, 43, 4-этаж.
Тел.: +7(727)332-25-40, 397-89-31
Факс: +7(727)266-38-89
E-mail: info@lira-audit.kz, lira-audit@mail.ru
Сайт: www.lira-audit.kz

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №0000248, серия
МФЮ, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
21 марта 2003 года

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор
ТОО «Лира – Аудит»

М.П. _____

Матвеева И.Л.

23.04.2015 года

г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам

Акционерного общества «Ай Караул»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Ай Караул» (далее Компании), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с

составлением и объективным представлением консолидированной финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и необходимыми для выражения нами мнения аудитора.

Заключение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
Квалификационное свидетельство Аудитора
Республики Казахстан
№0000348 от 05 декабря 1997 г.



Матвеева И.Л.

Наименование организации
Сведения о реорганизации

АО "Ай Карааул"

Вид деятельности организации
Организационно-правовая форма

Деятельность по проведению геологической разведки и изысканий (без научных исследований и разработок)

Акционерное общество

Форма отчетности: консолидированная / неконсолидированная (не нужно зачеркнуть)

Среднегодовая численность работников

9 чел

Субъект предпринимательства (малого, среднего, крупного)

среднего

Юридический адрес (организации)

Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Толе би, д. 63

Отчет о финансовом положении

По состоянию на "31" декабря 2014 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечание	На 31.12.2014г	На 31.12.2013г
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	010		9 179	1 942
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011			
Производные финансовые инструменты	012			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014			
Прочие краткосрочные финансовые активы	015			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016		12 489	14 047
Текущий подоходный налог	017			
Запасы	018		8	
Прочие краткосрочные активы	019		7 974	1 153
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		29 650	17 142
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		0	0
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118		177	326
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120		549 006	453 718
Нематериальные активы	121			
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123			
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		549 183	454 044
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)			578 833	

Обязательство и капитал	Код строки			
III. Краткосрочные обязательства				



Займы	210			
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213		294 893	137 511
Краткосрочные резервы	214		2 047	466
Текущие налоговые обязательства	215		921	
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217			
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		297 861	137 977
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		0	0
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310			
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		455	
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315			
Прочие долгосрочные обязательства	316			4 633
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		455	4 633
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410		331 376	373 196
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		-50 859	-44 620
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		280 517	328 576
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		280 517	328 576
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			578 833	471 186

Балансовая стоимость одной простой акции

1870 тенге

Президент

Жанасов К. Г.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Туремуратова А. М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

МП



Наименование организации: АО "Ай Карауыл"

Юридический адрес: Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Толе би, д. 63

Отчет о совокупном доходе

По состоянию за год, закончившийся "31" декабря 2014 года

в тыс тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечание	За год, закончившийся 31.12.2014г	За год, закончившийся 31.12.2013г
Выручка	010			
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011			
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012		0	0
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014		46 451	12 043
Прочие расходы	015		1 613	412
Прочие доходы	016		5	6
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		-48 059	-12 449
Доходы по финансированию	021			
Расходы по финансированию	022			
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		-48 059	-12 449
Расходы по подоходному налогу	101			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		-48 059	-12 449
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		-48 059	-12 449
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		0	0
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412			
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414			
Хеджирование денежных потоков	415			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417			
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420			
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		-48 059	-12 449
Общая совокупная прибыль относимая на:				
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию:	600			
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				



от продолжающейся деятельности			-0,32	
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

Президент

Главный бухгалтер

МП



Наименование организации: АО "Ай Караул"

Юридический адрес: Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Төле би, д. 63

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

По состоянию за год, закончившийся "31" декабря 2014 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За год, закончившийся 31.12.2014г	За год, закончившийся 31.12.2013г
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	0	13 562
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011		
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		8 827
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		4 735
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	103 870	386 490
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	43 291	528
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	6 844	2 822
выплаты по оплате труда	023	27 562	6 704
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	206	
походный налог и другие платежи в бюджет	026	5 449	1 474
прочие выплаты	027	20 518	374 962
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-103 870	-372 928
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	200	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	200	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	25 043	388
в том числе:			
приобретение основных средств	061	42	388
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	25 001	



приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-24 843	-388
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	360 880	373 076
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	360 880	373 076
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	224 930	0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	224 930	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	135 950	373 076
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	7 237	-240
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 942	2 182
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	9 179	1 942

Президент

Жанасов К. Г.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Туремуратова А. М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

МП



Наименование организации:
Юридический адрес:

АО "Ай Караул"
Казахстан, 050000, г. Алматы, ул.Толе би, д.63

Отчет об изменениях в капитале

По состоянию за год, закончившийся "31" декабря 2014 года

в тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января 2013 г.	010	120	0	0	0	-32 171	0	-32 051
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	120	0	0	0	-32 171	0	-32 051
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	-12 449	0	-12 449
Прибыль (убыток) за период (12 месяцев)	210	0	0	0	0	-12 449	0	-12 449
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	373 076	0	0	0	0	0	373 076
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	373 076						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 31 декабря 2013г. (строка 100 + строка 200 + строка 300)	399	373 196	0	0	0	-44 620	0	328 576
Сальдо на 1 января 2014г.	400	373 196	0	0	0	-44 620	0	328 576
Изменение в учетной политике	401							



Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	373 196	0	0	0	-44 620	0	328 576
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0	0	0	0	-48 059	0	-48 059
Прибыль (убыток) за период (12 месяцев)	610	0	0	0	0	-48 059	0	-48 059
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-41 820	0	0	0	41 820	0	0
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717	-41 820				41 820		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря 2014г.(строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	331 376	0	0	0	-50 859	0	280 517

Президент Жанасов К. Г.
 (фамилия, имя, отчество) *(подпись)*
 Главный бухгалтер Туремуратова А. М.
 (фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

МП



Общие положения

Учетная политика Акционерного общества «Ай Карааул» (далее - АО) и ТОО «АК Processing» (далее-ТОО) являющейся дочерней компанией 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 при подготовке и составлении финансовой отчетности.

Руководство АО выбирает и применяет Учетную политику АО и ТОО 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;

(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 Караул» 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(замена свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А5971 от 12.03.2015г. в связи с изменением местонахождения). 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 Акционерного общества после сделки покупки-продажи от 22.10.2014г распределены следующим образом:

Идрисов Динмухамет Аппазович, удостоверение личности №024625519, выданное МЮ РК от 22.12.2009 г.– 100% акций в количестве 150 000 штук простых акций с суммой вклада в размере 331 375 500 тенге.

Итого уставный капитал АО с 13.02.2014 г. составил 331 375 500 тенге.

19.12.2014г. единственный акционер владеющий 100% голосующих акций АО «Ай Караул» решил принять участие в создании юридического лица как субъекта среднего предпринимательства в форме ТОО «АК Processing» с уставным капиталом 200 000тенге.

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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

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 АО 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 Главный бухгалтер. 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.

(с) 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.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

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 консолидированной промежуточной 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 консолидированной финансовой отчетности раскрывает:



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

факт, что консолидированная 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 консолидированную 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:

Отчет о финансовом положении;

Отчета о совокупном доходе;

Отчета о движении денежных средств;

Отчета об изменениях в собственном 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 в течение 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 в течение 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, залладных 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 консолидированной финансовой отчетности (пояснительная записка):

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

Раскрывают информацию, требуемую Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности, которая не представлена где-либо еще в консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности приводятся сопоставимые данные за предшествующий отчетный период.

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Ай Карааул» за период,
закончившийся 31.12.2014 года.

1. Примечание к строке 010 отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты».
По состоянию на 31 декабря 2014 года остатки денег распределились следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Деньги на расчетных счетах и в кассе:		
АО «Kaspi Bank» KZ16722S000000508416 KZT	8436	1500
АО «Kaspi Bank» KZ09722S000000118505 KZT	412	423
АО «Qazaq Banki» KZ83549A1398R7003156 (KZT)	133	11
АО "Казкоммерцбанк" KZ469261802166122000 (KZT)	25	8
Наличность в кассе в национальной валюте	173	-
Итого:	9 179	1942

Корректировка после отчетной даты 31.12.2014г:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 31.12.2013 г. после отчетной даты 31.12.2014г	Сальдо на 31.12.2013 г. в аудиторском от- чете за 2013г.
Деньги на расчетных счетах и в кассе:		
АО «Kaspi Bank» KZ16722S000000508416 KZT	1500	1500
АО «Kaspi Bank» KZ09722S000000118505 KZT	423	442
АО «Qazaq Banki» KZ83549A1398R7003156 (KZT)	11	-
АО "Казкоммерцбанк" KZ469261802166122000 (KZT)	8	-
Итого:	1942	1942

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 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
2.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12489	14047
Всего дебиторская задолженность:	12489	14047



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

В том числе:

2.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

тыс.тенге				
Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Карагандинский филиал Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Информационно-аналитический центр геологии и минеральных ресурсов РК»	Договор №10 от 16.09.2014 г.	25.09.2014 г.	551	-
ТОО Маралды Минерал	Договор об оказании фин. помощи № 18 от 18.07.2014 г.	18.07.2014 г.	11900	-
Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Информационно-аналитический центр геологии и минеральных ресурсов РК»	б/д	01.10.2014г.	38	-
Идрисов Динмухамет Аппазович	Договор фин. помощи № 2013/09/27 от 27.09.2013 г.	27.09.2013г.	-	14047
Итого:			12489	14047

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

В статью «Запасы» внесены: Печать на сумму 8 тыс. тенге.

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

тыс.тенге				
Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
4.1. Переплата по налоговым платежам			7507	34
4.2. Краткосрочные авансы, выданные			97	1084
4.3. Краткосрочные расходы будущих периодов			355	20
4.4. Прочие краткосрочные активы			15	15
Итого:			7974	1153

В том числе:

4.1 Переплата по налоговым платежам

тыс. тенге				
Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Переплата по ИПНу			-	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

Переплата по пене по ИПНу			2	6
Переплата по пене налог на имущество			0	0
Переплата по социальному налогу			-	14
Переплата по пене по социальному налогу			5	5
Переплата по пене по корпоративному налогу			0	-
Подписной бонус			7500	-
Итого:			7507	34

4.2 Краткосрочные авансы, выданные

тыс. тенге				
Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
ТОО "Таврос ИртышОтельджилик Туризм Йонетимлери А.Ш."	б/д.	16.10.2014 г.	15	-
АО «Казахстанская фондовая биржа»	Договор №б/н от 06.06.2014 г.	06.06.2014г.	82	-
АО СК «AMANAT INSURANCE»	Договор №0004791 от 08.04.2014 г.	08.04.2014	0	-
Инвестиционный Финансовый Дом "RESMI"	Договор №4134-2013 от 30.09.2013 г.	03.10.2013 г.	-	1084
Итого:			97	1084

4.3 Краткосрочные расходы будущих периодов

тыс. тенге		
Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Программное обеспечение(антивирус, ИС Параграф, Microsoft Windows 7)		19
Страхование ответственности работодателя	2	1
Оплата взносов за право участие в конкурсе	74	-
Оплата стоимости геологической информации	225	-
Страховая премия обязательного экологического страхования	51	-
Страхования ГПО владельцев опасных объектов	3	-
Итого:	355	20

4.4 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге		
Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Переплата по пене социальным отчислениям и пене обязательным пенсионным взносам	15	15
Итого:	15	15



5. 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 621,645

В статью «Прочие основные средства» внесены: GPS навигатор, масляный радиатор и прочее на сумму 100,080 тыс.тенге.

Движение основных средств за период с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. приведено в таблице:

Наименование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	тыс. тенге
				Всего
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2014 г.	622		100	722
Поступление	42			42
Выбытие	315		9	324
На 31 декабря 2014 г.	349		91	440
Износ				
На 01 января 2014 г.	(319)		(77)	(396)
Расходы по износу	(150)		(9)	(159)
Выбытие	283		9	292
На 31 декабря 2014 г.	(186)		(77)	(263)
Остаточная стоимость				
На 30 июня 2014 г.	231		17	248
На 30 сентября 2014 г.	235		14	249
На 31 декабря 2014 г.	163		14	177

Износ в размере 150 тысяч тенге был включен в состав административных расходов, по основным средствам, используемым в геологоразведке износ включен в Разведочный актив в сумме 9 тысяч тенге.

6. 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.

Наименование товаров, работ услуг	тыс. тенге
	Сальдо на 31.12.14 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
Износ основных средств, используемых для геологоразведки за 2014 г.	9
Объявление в газете о проведении конкурса методом запроса ценовых предложений	544
Лабораторные тесты для определения технологических свойств окисленных медьсодержащих руд на месторождении	3707
Выполнение комплекса топогеодезических работ	7840



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

Инженерно-геологические изыскания	9205
Определение удельной эффективности и радионуклидного состава гамма-излучающих радионуклидов	19
Отчисления на развитие социальной сферы 1%	9044
Оценка воздуха на окружающую среду с получением разрешения на эмиссию в окружающую среду, и Декларация промышленной безопасности к проекту поисково-оценочных геологоразведочных работ по Айско-Караулской площади в Восточно-Казахстанской области	1500
Командировочные расходы	1982
Сбор и обобщение геологических материалов, прием и адаптация базы данных, повариантный подсчет запасов меди.	13664
Страхования ГПО владельцев опасных объектов, перед третьими лицами	10
Участие в семинаре «Практическое применение зак.РК в сфере недропользования: комментарии экспертов	260
Обучения, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности в горнорудной области	5139
Страховая премия обязательное экологическое страхование	135
Буровзрывные работы	2726
Механизация отбора проб	1885
Услуги независимого эксперта	478
Услуги перевода текста	155
Услуги по предоставлению сведений гос. Земельного кадастра, подготовка информации о земельных участках, услуги по предоставлению экспертизы в области рационального, комплексного использования недр	249
Электроразведочные работы методом ЗСБ	16576
Проведение исследований по выщелачиванию меди из достоверной пробы окисленной руды месторождения Ай с целью получения исходных данных для технологического регламента на проектирование и разработка Технологического регламента на проектирование. Разработка и согласование Проекта опытно-промышленной установки кучного выщелачивания для переработки медьсодержащих руд месторождения «Ай»	20160
Итого:	549006

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства включают в себя следующее:

Наименование кредитора	тыс. тенге	
	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
7.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	19193	898
7.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	564	-
7.3. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	455
7.4. Прочие краткосрочные обязательства	275 136	136 158
Итого:	294 893	137 511

7.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
ТОО «CNRG Capital»	Договор аренды от 10/07/2008 г.	1 кв. 2009 г.	-	739
ТОО ISS TREVEL (ранее ADMA LLP)	Без договора.	21.08.2012 г.	191	3
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Договор №1529 от 03.03.2014 г.	31.03.2014 г.	21	-
ТОО «ORDA Mining»	Без договора.	28.01.2013 г.	-	2
АО KCELL	Договор б/н	08.08.2014 г.	5	-
ТОО «Бизнес Партнер Консалт»	Договор №00895/ALM44 от 30.09.13г.	01.10.2013 г.	-	50
ТОО Редакция газеты «Экспресс К»	Без договора	25.09.2012г.	34	4
ТОО Сервисная геофизическая компания	Договор №00895/ALM44 от 30.09.13г.	28.05.2012г.	-	100
ТОО «Геологоразведочная компания ТОПАЗ»	Договор №30 от 28.10.2014г.	11.12.2014г.	6 444	-
ТОО «НПК Экоресурс»	Договор №23 от 25.08.2014г.	10.12.2014г.	600	-
РГКП «Восточно-Казахстанский обл центр санит-эпид	Договор №32 от 24.12.2014г.	11.12.2014г.	19	-
ТОО «Южный центр»	Договор №ЮЦ2014/12 от 22.12.2014г.	31.12.2014г.	3	-
ТОО «Южный центр»	Договор №ЮЦ2014/12/19 от 19.12.2014г.	19.12.2014г.	4	-
Филиал РГП «НЦ КПМС РК» «ВНИИцветмет»	№21 от 30.07.2014г.	18.12.2014г.	11 872	-
Итого			19 193	898

7.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс.тенге

Наименование	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Обязательства по социальному страхованию	26.12.2014 г.	70	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	26.12.2014 г.	494	-
Итого		564	0,00

7.3. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
ТОО "Алмасгео"	Гарантийный взнос за участие в тендере	24.10.2012 г.	-	455
Итого			0,00	455



7.4. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге				
Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
ТОО "CNRG Capital"	Аванс за будущую поставку меди, согласно договора	29.07.2008 г.- 14.12.2010 г.	-	131 147
Куанышкалиев Ерлан Булатович	Аванс за будущую поставку меди, согласно договора	01.09.2010 г.	-	1 890
Рахымбаев Малик Мыркасымович	Аванс за будущую поставку меди, согласно договора	08.07.2008 г.	-	3 121
Идрисов Динмухамет Аппазович	Договор займа №2014/04/16	16.04.2014г.	275 136	-
Итого:			275 136	136 158

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

По состоянию на начало отчетного периода резерв по отпускам составил 466тыс. 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 31.12.2014 г. Общество начислило резерва по отпускам работников 1 581тыс.тенге. Итого на 31.12.2014 г. Резервы составили 2 047 тыс. тенге.

9. Примечание к строке 215 отчета о финансовом положении «Текущие налоговые обязательства».

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
10.1. Индивидуальный подоходный налог	476	-
10.2. Социальный налог	445	-
Всего налоговых обязательств:	921	0,00

10. Примечание к строке 313 отчета о финансовом положении «Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность».

В составе долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности учтено:

тыс. тенге		
Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
10.1. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	455	-
Всего прочих активов:	455	0,00



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

10.1 Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
ТОО "Алмасгео"	Гарантийный взнос за участие в тендере	24.10.2012 г.	455	-
Итого:			455	0,00

11. Примечание к строке 316 отчета о финансовом положении «Прочие долгосрочные обязательства».

В составе прочих долгосрочных обязательств учтено:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
11.1. Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	4 633
Всего прочих активов:	0,00	4 633

11.1 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 31.12.2014г.	Сальдо на 31.12.2013г.
Рахымбаев Малик Мыркасымович	Договор №1 от 10/01/2006 г.	Задолженность, принятая по разделительному балансу при образовании ТОО 08.07.08 г.	-	4 633
Итого:			0,00	4 633

12. Примечание к строке 410 отчета о финансовом положении «Уставный капитал».

По состоянию на 31 декабря 2014 г. акционерный капитал Общества составил 331 376 тыс. тенге.

13. Примечание к строке 414 отчета о финансовом положении «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2014 г. составил 50 859 тыс. тенге.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан об акционерных обществах, Компания осуществила выпуск 150 000 штук простых акций на сумму 331 375 500 тыс. тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 г. за №А5971).

ПРИМЕЧАНИЯ К отчету о финансовом положении АО «Ай Караул»

По состоянию на 31 декабря 2014 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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

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 31 декабря 2014г. балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

	За отчетный период	За предыдущий период
Активы, всего	578833	-
НМА	-	-
Обязательства, всего	(298316)	-
Итого чистые активы	280517	-
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150000шт	-
Балансовая стоимость одной простой акции	1870тенге	-

15. Примечание к строке 014 консолидированного отчета о совокупном доходе «Административные расходы».

Состав административных расходов представлен следующим образом:

	тыс. тенге	
Операционные расходы	За отчетный период	За предыдущий период
расходы на оплату труда и командировочные	33609	8045
амортизационные отчисления	150	134
Расходы на обучение		1368
консультационные услуги (изм. организационно-правовой формы)	1120	-
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением налога на прибыль	3500	612
услуги банка	184	139
расходы будущих периодов (страховая премия, программное обеспечение)	251	331
Консультационные услуги		250
услуги нотариуса	137	38
услуги перевода	50	33
аудиторские услуги	450	672
Первичное размещение или выкуп ценных бумаг эмитентом	80	
Вступительный, ежегодный листинговый сбор по акциям	474	-
Выдача реестра/списка держателей ЦБ	19	-
консультационные услуги по регистрации ЦБ	3360	-
Расходы взносов за право участие в конкурсе	2316	-
Услуги по подготовке тендерного пакета	76	-
Прочие:		421
Абонентская плата, открытие лицевых счетов, присвоение кода и выдача справок регистратора ценных бумаг	27	
Аренда офиса	7	
Годовой абонемент по использованию ЭЦП	9	
Заправка картриджа замена вала и т.д	27	
Корпоративный подоходный налог и пеня за кпн за 2010г	300	
Услуги оценки	5	
Услуги создание сайта	93	
Услуги почты	3	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

Услуги переплета	3	
Услуги по уничтожения печати	3	
Услуги связи	36	
Пени в бюджет	157	
Изготовление печати	5	
Всего операционных расходов:	46451	12043

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

Наименование	тыс.тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие расходы(расходы по выбытию активов).	32	
Прочие расходы(расходы по созданию резерва по отпускам).	1581	412
Итого:	1613	412

17. Примечание к строке 016 отчета о совокупном доходе «Прочие доходы».

Наименование	тыс.тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы.	5	6
Итого:	5	6

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 31 декабря 2014 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 консолидированную 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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

другую сторону приятием ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим контролем АО.

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.

За 12 месяцев 2014 г. Общества не осуществляло сделок со связанными сторонами:

1. АО «Ай Карааул» имеет кредиторскую задолженность перед ТОО «Алмасгео» по не возвращенному гарантийному взносу за участие в тендере в размере 455 тыс. тенге, полученному в октябре 2012 года.

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



Жанасов К. Г.

Главный бухгалтер
МП



Туремуратова А. М.

