

Годовой отчет за 2015 год



2 Содержание

3 Обращение руководства

4 Ознакомительная информация о компании

4 Описание контрактной площади

5 Основные события отчетного периода

6 План развития на 2016 год

7 Операционная деятельность и финансовые результаты

7 Краткий обзор управления рисками

7 Социальная ответственность и защита окружающей среды

7 Краткий обзор корпоративного управления

7 Принципы корпоративного управления

8 Органы управления

8 Организационная структура

8 Изменения в структуре собственности

9 Финансовая отчетность и аудит

Обращение руководства

АО «Ай Карааул» в 2015 году продолжила полномасштабные поисковые работы по проекту разведки медных руд на Айско-Карааулской площади. Цель работ 2015 года - доизучение контрактной территории и предварительная оценка перспектив и промышленной значимости участков.

Можно с уверенностью говорить, что мы достигли значительного прогресса в реализации своей основной задачи по выявлению перспективных участков, что, в целом позволяет уверенно продолжать разведочные работы.

Сиранов А.Б.

Президент

Ознакомительная информация о компании

- Компания ТОО «Ай Карааул» (далее - Компания) была создана в июле 2008 года с целью освоения Айско-Карааульского меднорудного района.
- В 2008 году Компания получила контракт на разведку (далее – Контракт) и начала геологоразведочные работы в соответствии с рабочей программой.
- В 2012 году Контракт был продлен до 2014 года в связи с недостаточностью материалов для утверждения запасов.
- В 2013 году Компания приняла в свой состав нового участника с целью финансирования геологоразведочных работ.
- В 2014 году Компания была преобразована в акционерное общество и вошла в официальный список Казахстанской фондовой биржи. 8 августа 2014 года на заседании государственной комиссии по запасам полезных ископаемых протокол №1447-14-А утверждены балансовые запасы месторождения Ай.
- 14 мая 2015 года был получен геологический отвод на компанию АО Ай Карааул.
- 29 января 2015 года комитет геологии и недропользования утвердил проект оценочных работ на Айско - Карааульской площади ВКО. 2 апреля 2015 года на заседании рабочей группы МИР РК по проведению переговоров и обсуждения условий проекта дополнения №4 контракта №2611 от 22.04.2008 было рекомендовано продлить контракт на 5 лет. 4 августа, регистрационный №4655, было подписано дополнение №4 к контракту, соответственно продлен контракт на разведку твердых полезных ископаемых на 5 лет, до августа 2020 года.
- 8 октября 2015 года МИР РК разрешило разработку проекта ОПД.

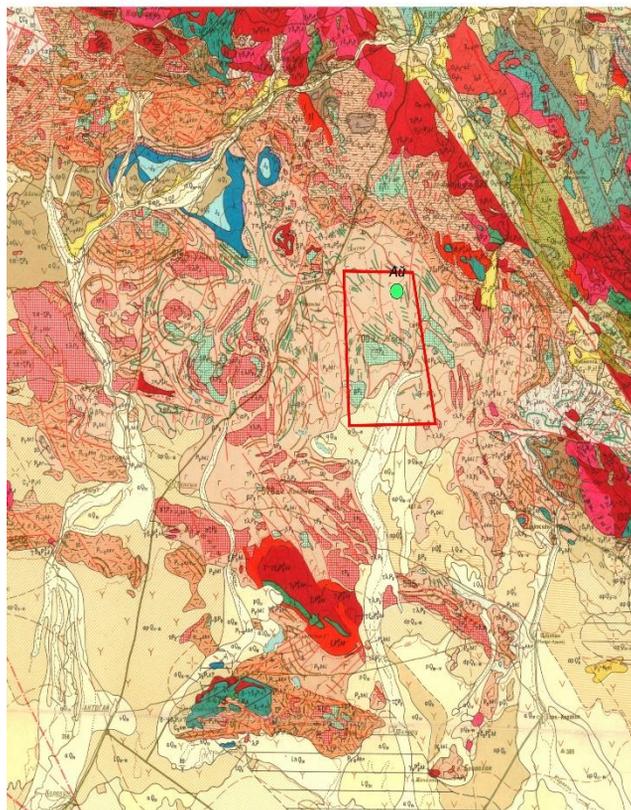
Описание контрактной площади

Айско-Карааульский меднорудный район расположен в Восточном Казахстане 40 км к югу от г. Аягоз, на территории Аягозского района Восточно-Казахстанской области. Территория экономически слабо развита. В 15 км к западу от площадки проходит железная дорога Семей-Алматы. Через исследуемую площадь в южном замыкании Ай-Карааульской площади протекает река Ай, формирующая свой основной сток во время снеготаяния и дождей, летом к июлю река сильно мелеет.

Растительность полупустынная, состоящая из кустарников (джузгун, тамариск), полукустарников (попынь, биюргун, боялыч, солянки) и трав.

Геологическая структура: Ай-Карааульская площадь находится в пределах крупной геологической структуры – Баканасского синклиория, представляющего собой молодой вулканический пояс (пермского возраста). В пределах синклиория структурой второго порядка является Бериктасская вулканическая структура кальдерного типа сложенная породами вулканоплутонической ассоциации, которые несут медную минерализацию. Интрузивные породы ассоциации представляют наибольший практический интерес. Входящие в их состав микродиориты содержат кварцево-жильные штокверки с медной сульфидной минерализацией, представленной халькозином, халькопиритом, ковеллином (участок Сев. Карааул). Сами микродиориты имеют медную геохимическую специализацию, о чём свидетельствует наличие в них собственно магматической самородной меди на участке Три Луны.

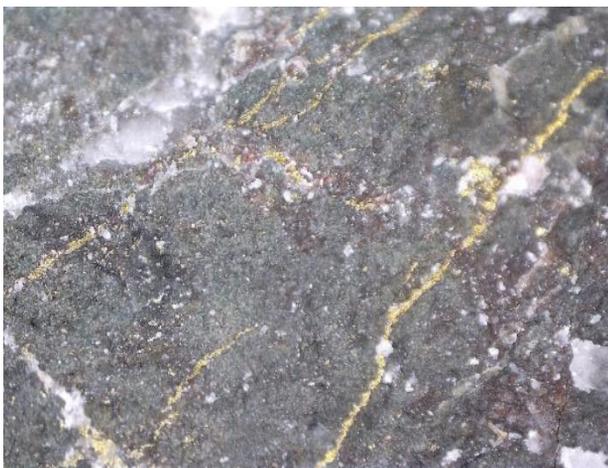
Схема расположения месторождения Ай



Формации: Вулканическая составляющая представляет собой базальтовую медно-цеолитовую формацию.

Субвулканические разности, слагающие sillы в разрезе базальтов, несут медную сульфидную минерализацию и представляют практический интерес (например, месторождение Ай). Наибольший практический интерес представляют интрузивные породы ассоциации, входящие в их состав микродиориты содержат кварцево-жильные штокверки с медной сульфидной минерализацией, представленной халькозином, халькопиритом, ковеллином (например, уч. Сев. Караул). Микродиориты имеют медную геохимическую специализацию, о чём свидетельствует наличие в них собственно магматической самородной меди (например, уч. Три Луны).

Типы медной минерализации:



Прожилки халькопирита и сыпь халькозина в микродиоритах. Увеличение:15х;



Участок Караул Северный. Фрагмент штокверка. Прожилок с сульфидами. СКВ. 0804 86м. Увеличение: 20х;

Основные события отчетного года

В 2015 году на Ай Караульской площади проводились полномасштабные поисковые геологические работы.

Пройдено более 200 км. поисковых геологических маршрутов, пройдено 3 530,2 м³ канав, пробурено 5967,2 погонных метров колонковых скважин, отобрано и проанализировано 7 820 проб на медь и сопутствующие элементы, отобрано и выполнено микроскопическое исследование 22 петрографических и 22 микрографических шлифов. Результатом явилось подтверждение развития оруденения Айского месторождения на запад. Было обнаружено ранее не известное проявление самородной меди Три Луны.



Промышленная минерализация выявлена нами на участке Северный Караул в виде слепого кварцево-жильного штокверка в микродиоритах. Штокверк не выходит на поверхность. Медная минерализация с поверхности отмечается только в окисленной зоне линейной коры выветривания, развитой вдоль меридионального разлома, секущего штокверк.

Рудные минералы в прожилках штокверка представлены халькопиритом, ковеллином, халькозином, реликтовой самородной медью. Встречаются собственно халькопиритовые прожилки. В пределах штокверка отмечаются рудные пересечения мощностью – десятки метров и средним содержанием меди около 0,5 %.

Слепой кварцевожильный штокверк с медной минерализацией на проявлении Северный Караул – это не частный случай ни для Бериктасской вулcano – плутонической структуры, ни для Баканасского синклинория в целом.

В пределах синклинория со слепым штокверком связано, например, крупное меднорудное месторождение Актогай, расположенное в 130 км южнее Северного Караула.



В пределах Бериктасской вулcano – плутонической структуры, в её периферической части, слепой штокверк формирует рудопроявление меди Копалы, расположенное в 50 км к северо – западу от Северного Карааула.

Таким образом, этот структурно – генетический тип может считаться систематическим для нашего района и вероятность обнаружения аналогичных объектов велика.

Медная геохимическая специализация всех свит, групп и комплексов магматических пород внутри Бериктасской структуры предполагает возможность обнаружения здесь меднорудных объектов других структурно – генетических типов, например, – меднопорфировых.

Все вышеизложенные структурные и металлогенические характеристики Бериктасской структуры свидетельствуют о том, что меднорудный потенциал её трудно переоценить.

Во ВНИИЦветмет были выполнены технологические исследования меденосных пород проявления Три Луны. В Специализированном гравиметрическом предприятии выполнена карта локальных гравиметрических аномалий, которая выявляет ряд поисковых критериев.

План развития на 2016 год

В 2016 году планируется продолжить геологические поисковые работы на Ай Карааульской площади. Для этого предусмотрено проведение наземных геологических маршрутов, проходка 8 200м³ канав, бурение 8 450 пог.м. колонковых скважин, отбор и анализ 18 725 проб.

Работы будут ориентированы на определение масштабов оруденения в западном продолжении Айского месторождения и доразведки собственно месторождения Ай. Буровые и горные работы будут проведены на проявлении Северный Карааул с целью определения параметров штокверка (оруденения). Поисковые горные и буровые работы планируются на ранее известных проявлениях Байпа и Егинбулак с целью определения их перспективности на обнаружение промышленно значимых месторождений.

В Специализированном гравиметрическом предприятии будут выполнены работы по составлению поперечных разрезов к карте локальных гравиметрических аномалий с целью определения глубины верхней кромки аномалиеобразующих объектов. Будут выполнены анизотропные трансформации гравиметрического поля для диагностики региональных разрывных нарушений. В результате этих работ и исследований планируется обнаружение перспективных объектов, на которых будут поставлены разведочные работы, подсчитаны запасы и организована добыча медных руд.

		ед. изм.	запасы по категории С2	содержание
всего по месторождению				
Руда,	тыс. тонн	тыс. тонн	3 494,0	
Медь	тыс. тонн		50,1	1,43%
Серебро	тонн		18,3	5,23г/т



Операционная деятельность и финансовые результаты

Ввиду того, что Общество находится на стадии разведки, текущая деятельность компании была направлена на геологоразведочные, оценочные, аналитические, лабораторные работы на контрактной территории.

В целом в 2015 году, Компания смогла обеспечить контроль над инвестиционными расходами и качественным выполнением контрактных обязательств.

Учитывая, что компания находится в стадии разведки, единственным источником финансирования текущей деятельности являлись вклады собственников. По итогам 2015 года, компания освоила в рамках контрактных обязательств более 252 млн. тенге, выделенными собственниками на разведку. Из расходов по текущей деятельности, Компания несла только административные расходы по содержанию офиса и текущего штата.

Краткий обзор управления рисками

Риски связанные с разведкой месторождения, а также конкретные задачи регулярно отслеживаются компанией и весь состав совета директоров регулярно встречаются для рассмотрения данных рисков. Потенциальные риски, в том числе финансовые, репутационные регулируются советом директоров и исполнительным органом.

Финансовые риски:

- Валютные риски – несмотря на девальвацию национальной валюты, Компания смогла выполнить текущие контрактные обязательства в полной мере. Стоит отметить, что расходы в части геологоразведки не сильно отклонились от бюджетного плана.
- Кредитные риски – Компания минимизировала кредитные риски путем распределения на большое количество контрагентов, а также на основе анализа финансового состояния контрагентов и прочих нефинансовых факторов.
- Риски ликвидности – Компания использует процедуры детального бюджетирования, ведения еженедельной платежной позиции. Для управления ликвидностью компания формирует резервы, а также имеются подтвержденные кредитные линии от банков

(событие после даты отчетного периода – утверждение кредитной линии в АО «Qazak banki»).

Кроме того, в компании действует Кодекс корпоративного управления, который содержит основополагающие принципы поведения, которым следуют все члены Совета директоров, в том числе и надлежащая оценка системы внутреннего контроля компании, соблюдение законодательства, нормативных актов.

Социальная ответственность и защита окружающей среды

Несмотря на сложную макроэкономическую конъюнктуру, Компания сохранила свои социальные и экологические обязательства. Учитывая незначительное влияние деятельности компании на окружающую среду в период разведки, Компания производила все необходимые отчисления в бюджет, а также резервирования средств для ликвидационного фонда. Компания вырабатывала меры, а также требования к подрядным организациям, снижающих уровень экологической безопасности проводимых разведочных работ.

Компания продолжила участвовать в развитии социальной сферы региона и повышения квалификации своих работников, а также сохранила действующие социальные инициативы.

Краткий обзор корпоративного управления

В течение года Компания осуществляла свою деятельность в соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления.

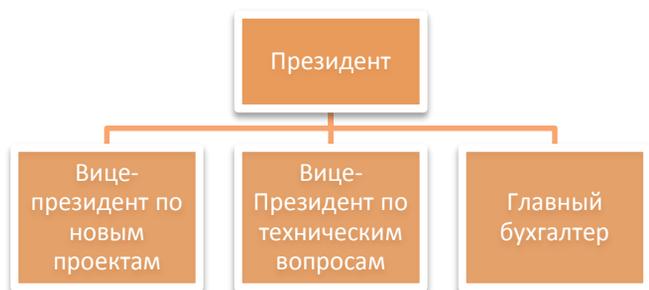
Принципы корпоративного управления

Кодекс корпоративного управления является сводом правил и рекомендаций, которым Общество следует в процессе своей деятельности для обеспечения высокого уровня деловой этики в отношениях внутри Общества и с другими участниками рынка. Кодекс разработан в соответствии с положениями действующего законодательства Республики Казахстан, а также с учетом практики корпоративного поведения, этических норм, потребностей и условий деятельности компаний на рынке капиталов на текущем этапе их развития.

Принципы корпоративного управления направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением Общества, основополагающими принципами Кодекса являются:

- Защита прав и интересов акционеров;
- Эффективное управление Обществом Советом Директоров и исполнительным органом;
- Процедуры и правила финансового отчета и аудита;
- Принципы законности и этики;
- Эффективная дивидендная политика;
- Принципы эффективной кадровой политики;
- Охрана окружающей среды;

Организационная структура на конец 2015 года:



Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества

Ключевой управленческий персонал включает руководящий персонал компании в количестве 1 человек по состоянию на конец 2015 года.

В течении 2015 года вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 655 тыс. тенге в виде зарплаты. Прочих выплат не производилось.

С даты совершения отчетного периода, досрочно прекращены полномочия исполнительного органа. С 12 мая 2016 года вступил в должность Сиранов А.Б. Имеет 17-летний опыт работы в области финансовых услуг, инвестиционной сфере, консалтинга и кризис менеджмента. Курировал стратегию нескольких инвестиционных фондов, активно взаимодействуя с инвесторами.

Финансовая отчетность и аудит

Органы управления

По состоянию на конец 2015 года структура органов управления:

Высший орган – Общее собрание акционеров

Орган управления - Совет директоров

Исполнительный орган – Президент

Члены совета директоров

Ф.И.О., год рождения	Дата вступления члена Совета директоров в должность	Должности, занимаемые настоящее время в т.ч. по совместительству	Участие в уставном капитале (УК), Общества
Канафин А.А., 1972 г.р.	Председатель с 10.05.2014 года	2013/10 - по настоящее время - ТОО "Ordabasy Group", Председатель правления	0%
Салимова А.М., 1970 г.р.	Член Совета Директоров с 23.11.2015 года	2013/11 - по настоящее время - ТОО "Ordabasy Group", Заместитель Председателя правления	0%
Нурлаков С.К., 1970 г.р.	Независимый Директор с 10.05.2014 года	с 2010г. по текущий момент индивидуальный предприниматель, 2014/02 - по настоящее время - ТОО "Ordabasy Group", Советник Председателя Наблюдательного Совета	0%

Изменения в структуре собственности

Выплат собственникам в отчетном периоде не производилось. С даты завершения отчетного периода, в Обществе добавился акционер ТОО «ИДК Инвестмент».

На момент написания отчета структура собственников:

Наименование (юр. лица)/ФИО (физ. лица)	Простые акции	
	количество	доля %
ТОО "ИДК Инвестмент"	5 662	3,77
Идрисов Д.А.	144 338	96,23



International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Firm LLC
Международная Консалтинговая Фирма



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan





International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Company LLC
Международная Консалтинговая Фирма



of. 44a, 2, Luganskogo str. (Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: info@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

Акционерное общество «Ай Карааул»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
с заключением независимых аудиторов**

Подготовлен в соответствии с Международными

Стандартами финансовой отчетности

**Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan**



СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6-9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10-11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12-14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	15-18
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	19-38



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 год.

Руководство Акционерного общества «Ай Карааул» (далее - «Общество») отвечает за подготовку форм годовой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и с форматом годовой отдельной финансовой отчетности (далее МСФО), для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года («Приказ № 143»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит 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 Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску Президентом и Главным бухгалтером АО «Ай Карааул» 28 марта 2016 года.

Президент Салимова Асия Молдабаевна



Главный бухгалтер Туремуратова Ардак Маратовна

г.Алматы,
Республика Казахстан





International Auditing Company LLC
Международная Аудиторская Компания
Russell Bedford
BC Partners
International Consulting Company LLC
Международная Консалтинговая Фирма



of. 44a, 2, Luganskogo str. (Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: info@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Ай Караул»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Ай Караул» (далее по тексту – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и подготовкой бухгалтерских оценок, которые приемлемы в данных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждение аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Консолидированная финансовая отчетность Общества по состоянию на 31.12.2014 года, подтверждена ТОО Аудиторская компания «Лира-Аудит» без оговорок.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2015 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2015 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Шолпанай Кудайберберова
Аудитор / Генеральный директор
ООО МАК «Russell Bedford BC Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000097, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 11 марта 2013 года.



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998г

« 28 » марта 2016 г.

Member of **Russell Bedford** International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of Kazakhstan



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143
Форма 1

Наименование организации	АО "Ай Караул"
Сведения о реорганизации	
Вид деятельности организации	Проведение геологической разведки и изысканий (без научных исследований и разработок).
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Форма отчетности	Консолидированная, годовая
Форма собственности	Частная
Среднегодовая численность работников	13
Субъект предпринимательства	Средний
Юридический адрес организации	Республика Казахстан, г. Алматы, улица Толе би, 63.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

Активы	Примечание	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4	10	14 950	9 179
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		11		
Производные финансовые инструменты		12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		14		
Прочие краткосрочные финансовые активы		15	0	0
<i>Депозиты</i>				
<i>Займы выданные краткосрочные</i>				
<i>Прочие финансовые инструменты</i>				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	16	60 000	12 489
<i>Торговая дебиторская задолженность</i>			60 000	12 489
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>				
<i>Налоги</i>				
Текущий подоходный налог		17		
Запасы	6	18	172	8
Прочие краткосрочные активы	7	19	182	7 974



Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	75 304	29 650
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
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		
<i>Инвестиции в Дочерние организации</i>				
<i>Депозиты</i>				
<i>Займы выданные долгосрочные</i>				
<i>Прочие финансовые инструменты</i>				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		115		
<i>Торговая дебиторская задолженность</i>				
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>				
<i>Налоги</i>				
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		116	0	0
<i>инвестиции в Ассоциированные организации</i>				
<i>инвестиции в Совместно-контролируемые организации</i>				
Инвестиционное имущество		117		
Основные средства	8	118	338	177
Биологические активы		119		
Разведочные и оценочные активы	9	120	707 289	549 006
Нематериальные активы		121		
Отложенные налоговые активы		122		
Прочие долгосрочные активы		123	0	0
<i>Незавершенное строительство</i>				
<i>Прочие долгосрочные активы</i>				
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	707 627	549 183
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			782 931	578 833
Обязательства и капитал		Код строки		
III. Краткосрочные обязательства				
Займы		210	0	0
<i>займы</i>				
<i>финансовая аренда</i>				
<i>облигации</i>				
Производные финансовые инструменты		211		



Акционерное общество «Ай-Карааул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Прочие краткосрочные финансовые обязательства		212	0	0
<i>Исторические затраты</i>				
<i>Прочие финансовые обязательства</i>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	10	213	75 570	294 893
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>			75 069	19 193
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>			0	275 136
<i>Налоги</i>			501	564
Краткосрочные резервы	11	214	4 456	2 047
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		215		
Вознаграждения работникам		216		
Прочие краткосрочные обязательства	12	217	620	921
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		300	80 646	297 861
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	13	310	542 602	0
<i>займы</i>			542 602	
<i>финансовая аренда</i>				
<i>облигации</i>				
Производные финансовые инструменты		311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		312	0	0
<i>Исторические затраты</i>				
<i>Прочие финансовые обязательства</i>				
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	313	0	455
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>				
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>			-	455
<i>Налоги</i>				
Долгосрочные резервы		314		
Отложенные налоговые обязательства		315		
Прочие долгосрочные обязательства		316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)		400	542 602	455
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	15	410	331 376	331 376
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Резервы		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	414	(171 693)	(50 859)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	159 683	280 517



Акционерное общество «Ай-Караул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	159 683	280 517
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			782 931	578 833
Балансовая стоимость одной простой акции			1 065 тенге	

*В связи с изменением формата годовой отдельной финансовой отчетности (далее МСФО), для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года («Приказ № 143») сумма текущих налоговых обязательств прошлого периода 921 тысяча тенге по строке 215 в отчетном периоде отражена по строке 217. В новом формате отдельной финансовой отчетности 2015 года строка 215 отведена для данных текущих налоговых обязательств по подоходному налогу.

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Президент Салимова Асия Молдабаевна

Главный бухгалтер Туремуратова Ардак Маратовна



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечание	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10			
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11			
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	12			
Расходы по реализации	13			
Административные расходы	14	16	78 693	46 451
Прочие расходы	15	17	42 142	1 613
Прочие доходы	16	18	1	5
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20		(120 834)	(48 059)
Доходы по финансированию	21	19	23 132	
Расходы по финансированию	22	20	23 132	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23			
Прочие неоперационные доходы	24			
Прочие неоперационные расходы	25			
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(120 834)	(48 059)
Расходы по подоходному налогу	101			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200		(120 834)	(48 059)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		(120 834)	(48 059)
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411			



Акционерное общество «Ай-Караул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

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 средств	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		(120 834)	(48 059)
Общая совокупная прибыль, относимая на:				
собственников материнской организации				
доля контролирующих собственников				
Прибыль на акцию:	600		-0,80	-0,32
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности			-0,80	-0,32
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Президент Салимова Асия Молдабаевна

Главный бухгалтер Туремуратова Ардак Маратовна



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	План за отчетный период	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016),	10		0	0
в том числе:				
реализация товаров и услуг	11			
прочая выручка	12			
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13			
поступления по договорам страхования	14			
полученные вознаграждения	15			
прочие поступления	16			
2. Выбытие денежных средств всего (сумма строк с 021 по 027),	20		221 485	103 870
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	21		91 400	43 291
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		1 895	6 844
выплаты по оплате труда	23		47 863	27 562
выплата вознаграждения	24		0	0
выплаты по договорам страхования	25		255	206
подходный налог и другие платежи в бюджет	26		10 674	5 449
прочие выплаты	27		69 398	20 518
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010-строка 020)	30		(221 485)	(103 870)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
1. Поступление денежных средств всего (сумма строк с 041 по 051),	40		1 070	200
в том числе:				
реализация основных средств	41			
реализация нематериальных активов	42			
реализация других долгосрочных активов	43			
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44			



Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	1 070	200
2. Выбытие денежных средств всего (сумма строк с 061 по 071),	60	55 692	25 043
в том числе:			
приобретение основных средств	61	356	42
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63	55 336	25 001
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-стр.060)	80	(54 622)	(24 843)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств всего (сумма строк 091 по 094),	90	431 878	360 880
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	431 878	
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		360 880
2. Выбытие денежных средств всего (сумма строк 101 по 105),	100	150 000	224 930
в том числе:			
погашение займов	101	150 000	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		

Акционерное общество «Ай-Карааул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

прочие выбытия	105			224 930
3. Чистая сумма денежных средств финансовой деятельности (стр.090-стр.100)	110		281 878	135 950
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120			
ИТОГО: Увеличение(+)/уменьшение(-) денег (стр. 030+стр. 080+-стр. 110)	130		5 771	7 237
Денежные средства на начало отчетного периода	140		9 179	1 942
Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании				
Денежные средства на конец отчетного периода	150		14 950	9 179

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Президент Салимова Асия Молдабаевна

Главный бухгалтер Туремуратова Ардак Маратовна



Приложение 6
К Приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	373 196				(44 620)		328 576
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)	100	373 196	0	0	0	(44 620)	0	328 576
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):	200	0	0	0	0	(48 059)	0	(48 059)
Прибыль (убыток) за год	210					(48 059)		(48 059)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
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, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							



Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые 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	(41 820)	0	0	0	41 820	0	0
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312							
Выпуск долевого 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	(41 820)				41 820		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							



Акционерное общество «Ай-Карааул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)	400	331 376	0	0	0	(50 859)	0	280 517
Изменение в учетной политике	401							
Корректировка прошлых лет								
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)	500	331 376	0	0	0	(50 859)	0	280 517
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0	0	0	0	(120 834)	0	(120 834)
Прибыль (убыток) за год	610					(120 834)		(120 834)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
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, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							



Акционерное общество «Ай-Карааул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
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 связанных 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							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	800	331 376	0	0	0	(171 693)	0	159 683

Президент Салимова Асия Молдабаевна

Главный бухгалтер Туремуратова Ардак Маратовна



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. Информация об Обществе**

Акционерное общество создано на основании Конституции Республики Казахстан, Гражданского Кодекса Республики Казахстан. Деятельность АО регулируется Законодательством РК, Уставом АО, а также другими нормативными актами РК и внутренними документами АО.

Акционерное общество «Ай Караул», создано как юридическое лицо в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 13 февраля 2014 году посредством реорганизации в форме преобразования из Товарищества с ограниченной ответственностью «Ай Караул». В Министерстве Юстиции Республики Казахстан, выдано свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица за № 4885-1910-06-АО (ИУ).

Товарищество с ограниченной ответственностью «Ай Караул» (далее Компания») создано в соответствии с законодательством РК и зарегистрировано Департаментом Юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 году, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО (ИУ). Дата первичной организации 10.07.2008 год.

Юридический адрес Общества Республика Казахстан, город Алматы, улица Толе би, дом 63, БИН 080740006246, Свидетельство регистрации налогоплательщика Серия 60 № 0068399.

Общество с 29 декабря 2008 года является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на Айско-Караулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области на основании Контракта на проведение операций по недропользованию, регистрационный № 2611 от 22.04.2008 года, заключенного с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан. Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с требованиями статьи 65 Закона РК «О товариществах с дополнительной и ограниченной ответственностью» от 22.04.1998 года, 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 ТОО. Уставный капитал созданного АО равен разнице между активами и обязательствами, переданными ему в соответствии с передаточным актом, и должен соответствовать требованиям, установленным статьей 10 Закона РК «Об акционерных обществах». Размер собственного капитала на момент реорганизации составил 331 миллион 375 тысяч 500 тенге. Общее количество объявленных акций составило 150 000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А5971. Количество акций, распределенных 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 22.10.2014 года распределены следующим образом:

- Идрисов Динмухамет Аппазович, удостоверение личности № 037994573, выданное МВД РК от 28.05.2015 г. – доля 100% акций в количестве 150 000 штук простых акций с суммой вклада в размере 331 375 500 тенге.

Итак, по состоянию на 31.12.2015 г. Уставный капитал Общества составил 331 375 500 тенге.

Единственный акционер, владеющий 100% голосующих акций АО «Ай Караул» принял решение о создании юридического лица, субъекта среднего предпринимательства в форме дочернего предприятия АО «Ай Караул» ТОО «АК Processing».

Основным видом деятельности Общества является:

- 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 обоснование проектов разработки месторождений твердых полезных ископаемых;
- Добыча твердых полезных ископаемых;
- Вскрытие и разработка месторождений твердых полезных ископаемых открытым и подземными способами;
- Производство взрывных работ для добычи полезных ископаемых;



1. Информация об Обществе (продолжение)

- 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 РК;
- Иная деятельность, не запрещенная законодательством РК.

а) Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

б) Управление финансовыми рисками

(i) Общество подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке, и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Общество не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

(ii) Общество не подвержено валютному риску. Такое отсутствие подверженности валютному риску возникает в связи с отсутствием заключения сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Валюта, которая может привести к возникновению такого валютного риска, является, в основном доллар США, евро и рубль. Общество не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

(iii) Подверженность кредитному риску.

Общество не требует залога в отношении финансовых активов. Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

в) Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Общества зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, консолидированная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в консолидированной финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности**а) Учетная основа**

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости и только для основных средств – по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), методическими рекомендациями и другими нормативными правовыми актами РК по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Руководство АО выбирает и Применяет Учетную политику таким образом, чтобы вся Консолидированная финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого стандарта МСФО и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям. Финансовая отчетность Общества:

- а) уместна для потребностей пользователей при принятии решений, и
- б) надежна в том, что она:
 - достоверно представляет результаты и финансовое положение АО;



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

- отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму;
- нейтральна, то есть свободна от предвзятости;
- осмотрительна, и
- полная во всех существенных отношениях.

б) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Консолидированная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2015 года. При подготовке данной Консолидированной финансовой отчетности Общество не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2016 г., а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной Консолидированной финансовой отчетности. Руководство Общества полагает что не применение стандартов и интерпретаций действующих с 01.01.2016 года не приведет к существенным изменениям в Консолидированной финансовой отчетности и, следовательно, не повлияет на экономические решения, принимаемые ее пользователями.

Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Новые международные стандарты вступают в силу практически ежегодно. При этом с 2015 года ни одного нового МСФО в действие не вводится (за исключением введенных в действие уже в 2014 году), но разрешается досрочное применение нескольких документов, дата вступления, в силу которых относится к более поздним периодам. Рассмотрим основные МСФО и поправки к ним, которые можно применять досрочно с 1 января 2015 года.

Поправки, внесенные в приведенные ниже стандарты, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества:

МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ»

В мае 2014 года произошло одно из самых значимых событий в сфере финансовой отчетности, а именно – был принят общий стандарт для МСФО и US GAAP МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Ключевой момент стандарта определяет величину выручки в размере ожидаемой платы за переданный товар или оказанную услугу. Ранее МСФО (IAS) 18 «Выручка» оценивал выручку по справедливой стоимости возмещения. Согласно нему, например, выручка от безвозмездно передаваемых активов в рамках сервисного договора (ТВ приставка при договоре на доступ к цифровому телевидению или мобильный телефон при контракте на сотовую связь) не признавалась вовсе, а себестоимость актива признавалась как расходы на подключение. С введением стандарта выручка от сервисного договора будет делиться на два компонента: выручка от продажи актива (определяемой по справедливой стоимости) и собственно выручка от оказания услуг, которая будет признаваться в размере меньшем, чем обусловлено в договоре, как раз на сумму выделенного компонента. Наибольшее влияние новый МСФО (IFRS) 15 окажет на отчетность компаний, чья деятельность находится в области строительства, телекоммуникаций и IT.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- идентификация договора (договоров) с клиентом;
- идентификация обязательств по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между обязательствами по договору;
- признание выручки при исполнении обязательств (одномоментно или в течение времени).

Стандарт значительно изменяет требования к представлению и раскрытию информации о выручке.

Кроме того, стандарт определяет порядок учета затрат, непосредственно связанных с получением и исполнением договора, в том числе обстоятельств, при которых такие расходы должны капитализироваться. Соответственно, расходы, которые не отвечают критериям капитализации, должны признаваться в момент возникновения.

Стандарт проясняет такие понятия, как контрактный актив (contract asset) и контрактное обязательство (contract liability), изменения / дополнения к договорам (contract modifications), а также содержит долгожданное руководство по многокомпонентным сделкам с клиентами (multiple-element arrangements).

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и разъяснения (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

Стандарт применяется ко всем договорам с клиентами, кроме процентного и дивидендного дохода, а также входящих в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка передачи активов за пределами обычной деятельности (реализация основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели.

Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года. Разрешено досрочное применение. Предприятия могут применять стандарт ретроспективно или использовать модифицированные правила перехода.

МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» В ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ РЕДАКЦИИ

МСФО (IFRS) 9 формировался и вводился в действие поэтапно. Еще в 2009-2010 годах были выпущены новая классификация и требования к оценке финансовых активов и обязательств, в 2013 году – улучшенная модель учета операций хеджирования, а в 2014 году – новая модель обесценения финансовых инструментов на основе ожидаемых убытков, которая и завершила финальную версию стандарта.

МСФО (IFRS) 9 изменяет классификацию и оценку финансовых активов. Классификация финансовых активов теперь зависит от применяемой в компании бизнес-модели управления рисками и характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Оценка возможна по амортизированной стоимости, справедливой стоимости, а также стандарт вводит новую категорию оценки – оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД). Учет по ССПСД допускается в отношении имеющихся финансовых активов в рамках бизнес-модели, цели которой достигаются за счет как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Стандарт устанавливает, что при продаже финансовых активов по причинам, не связанным с ухудшением качества кредита следует провести оценку того, насколько полученные от продажи актива денежные потоки соответствуют денежным потокам, изначально ожидаемым от владения актива.

Так как классификация финансовых активов зависит в том числе от характеристик денежных потоков по договору, в стандарте даны инструкции по классификации финансовых активов при модификации временной стоимости денег, в частности, когда процентная ставка ежемесячно обновляется до годового уровня. При значительном отличии дисконтированных денежных потоков от ожидаемых тест на владение долговым активом в целях получения денежных потоков считается не выполненным, и, следовательно, долговые финансовые активы следует оценивать по справедливой стоимости.

Новая редакция стандарта изменяет подход к оценке преждевременной оплаты по финансовому активу. Ранее предоплата считалась признаком несоблюдения теста денежных потоков. Теперь требуется оценка того, насколько сумма предоплаты соответствует непоплаченным суммам основного долга и процентов по непогашенной основной сумме (которая может включать дополнительные компенсации за досрочное расторжение договора), а также оценка событий, которые будут иметь место на момент исполнения опциона.

Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту будет применяться в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или ССПСД, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

Резерв под потенциальные убытки создается в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок долгового финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход.

Введение оценки обесценения по модели ожидаемых убытков сопровождается усилением требований по раскрытиям в стандарте IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» прежде всего в части того, чтобы предоставить пользователю отчетности информацию об эффекте кредитного риска на величину, срок и неопределенность будущих денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения, и должен применяться ретроспективно, кроме определенных исключений.

ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 16 И МСФО (IAS) 38 В ОТНОШЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ

После внесения поправок в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещается применение метода амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств, так как метод отражает характер экономических выгод, генерируемых активом, а не потребление будущих экономических выгод от этого актива.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

Аналогичная логика уместна и для МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» выручка не может быть надлежащим основанием для амортизации нематериального актива, кроме двух случаев: когда нематериальный актив выражается как мера выручки, а также когда выручка и потребление экономических выгод от использования нематериального актива тесно взаимосвязаны.

В оба стандарта вводятся поправки о том, что ожидаемое будущее снижение цены продажи продукта, получаемого с помощью актива, может указывать на сокращение будущих экономических выгод, связанных с активом.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение.

ПОПРАВКИ В МСФО (IAS) 41 И МСФО (IAS) 16 В ОТНОШЕНИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Отныне биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, должны отражаться в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16 и оцениваться по стоимости приобретения или по переоцененной стоимости (см. подробнее «Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: какие биологические активы станут основными средствами», № 9, 2014).

Плодоносящие растения это живые, плодоносящие более одного периода растения, используемые при производстве или поставке сельскохозяйственной продукции, вероятность продажи которых как сельскохозяйственной продукции невелика (за исключением продажи в качестве отходов).

В целях снижения затрат при переходе на новые правила учета разрешено использовать справедливую стоимость как условную первоначальную стоимость для плодоносящих растений.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от плодоносящих растений, по-прежнему учитываются согласно МСФО (IAS) 41, а государственные субсидии, связанные с плодоносящими растениями, согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются ретроспективно и допускают досрочное применение.

МСФО (IFRS) 14 «РЕГУЛИРУЕМЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ СЧЕТА»

В феврале 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (Regulatory Deferral Accounts) – промежуточный стандарт, применяемый до тех пор, пока не будет реализован долгосрочный проект «Деятельность с регулируемыми тарифами».

Этот стандарт устанавливает порядок учета остатков на отложенных счетах тарифного регулирования. Действие стандарта распространяется только на организации, впервые применяющие стандарты МСФО и ранее признававшие остатки на отложенных счетах тарифного регулирования согласно РСБУ.

МСФО 14 позволяет этим организациям, применяющим МСФО впервые, сохранить применяемую ранее в РСБУ учетную политику, связанную с регулируемыми тарифами, с определенными изменениями. Речь идет о том, что необходимо отдельно отражать остатки на отложенных счетах тарифного регулирования в отчете о финансовом положении, а также движение по таким счетам в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе.

В части раскрытия установлено требование о раскрытии информации о характере регулирования тарифов, в результате которых были признаны отложенные счета, а также о рисках, связанных с регулированием тарифов.

МСФО 14 действует в отношении первой годовой отчетности организации в соответствии с МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2016 года и позднее, с возможностью досрочного применения.

Данные поправки вступают в силу с 01 января 2016 года. Применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества.

в) Существенные учетные оценки и суждения (i) Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Общества были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Общество отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Общества проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)**(ii) Неопределенность оценок**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

В частности, информация о произведенных при подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

Примечание 9 – Основные средства

Примечание 19 – Условные обязательства

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Общества последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

а) Функциональная валюта

Функциональная валюта Общества определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Общества осуществляется в тенге. Операции в иностранной валюте в отчетном периоде не применялись.

3. Основные принципы учетной политики**а) Материальные активы****(iii) Основные средства**

К основным средствам Общество относит Здания и сооружение, Машины и оборудование, Компьютеры и передаточные устройства и Прочие ОС.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется равномерным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов.

Здания и сооружения	10%	100 лет
Машины и оборудование	25%	10-25 лет
Транспортные средства	25%	5-15 лет
Компьютеры и передаточные устройства	40%	5-15

(iv) Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

б) Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и технологическая документация.

Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация программного обеспечения, срок полезной службы которого составляет 5-7 лет, осуществляется пропорциональным методом в течение всего указанного срока.

в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

(i) Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

(ii) Восстановление убытков от обесценения

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

г) Товарно-материальные запасы

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

д) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

е) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

ж) Вознаграждения работникам

(i) Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов.

При этом рассматривая государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

(i) Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2010 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**(ii) Социальное обеспечение**

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общества в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

з) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

и) Подоходный налог

Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале. В отчетном периоде Общество не отражало подоходный налог, так как находится в периоде разведки.

к) Расходы по займам

Все расходы по займам отражаются в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором они понесены. В отчетном периоде Общество не отражало расходы по займам, так как таковые отсутствуют.

л) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они будут утверждены акционерами.

м) Финансовые инструменты**(i) Признание**

Компания признает финансовые активы и обязательства в балансе тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору данного инструмента.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

(i) Оценка

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по стоимости приобретения, представляющей собой справедливую стоимость уплаченных или привлеченных средств, соответственно, с учетом затрат по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе за текущий период.

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой кредиты и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Обществом денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Выданные кредиты и дебиторская задолженность первоначально признаются в соответствии с правилами, описанными выше, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение оценивается на индивидуальной основе.

(i) Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Это имеет место, когда права реализованы, переданы, либо утратили силу.

Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае погашения обязательства.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Компания осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива (событие убытка) и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.



3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

н) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

о) Связанные стороны

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в компании и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с компанией; организации, у которой первым руководителем является руководитель компании на условиях совмещения; сторона, с которой компания заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Банковские счета, выраженные в тенге	14 889	9 006
Банковские счета, выраженные в валюте	-	-
Кассовая наличность	61	173
Итого	14 950	9 179

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. Деньги на расчетных счетах в бухгалтерском учете отражаются в соответствии с банковскими выписками. Конечное сальдо денежных средств на 31 декабря 2015 года на банковском счете соответствует остаткам в оборотно-сальдовой ведомости.

а) Банковские счета, выраженные в тенге, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
АО «Kaspi Bank» KZ16722S000000508416	8 435	8 436
АО «Kaspi Bank» KZ09722S000000118505	405	412
АО «Qazag Banki» KZ83549A139BR7003156	2	133
АО «Казкоммерцбанк» KZ469261802166122000	6 033	25
АО «Qazag Banki» KZ95549A139822117566	1	-
АО «Qazag Banki» KZ40549A139BR7084246	13	-
Итого	14 889	9 006

Примечание 5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	60 000	12 489
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Итого	60 000	12 489

а) Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата возникновения	31.12.2015	31.12.2014
ТОО «Алмасгео», договор № 69 от 15.05.2015г.	31.07.2015г.	60 000	-
Карагандинский филиал РГП «Информационно-аналитический центр геологии и минеральных ресурсов РК», договор № 10 от 16.09.2014г.	25.09.2014г.	-	551
ТОО «Маралды Минерал», договор № 18 от 18.07.2014г.	18.07.2014г.	-	11 900
РГП «Информационно-аналитический центр геологии и минеральных ресурсов РК», договор № 11 от 26.03.2009г.	01.10.2014г.	-	38
Итого		60 000	12 489



Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Примечание 6. Запасы

Материалы и запасы учитываются по наименьшему значению себестоимости и чистой стоимости реализации.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Сырье и материалы	172	8
Итого	172	8

а) Движение сырья и материалов в периоде, начавшемся 01 января 2015 года и закончившемся 31 декабря 2015 года, было следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Сальдо на начало периода	8	0
Корректировка прошлого периода	-	-
Поступило, в том числе:	595 *	8
Сырье и материалы (печать)	595	8
Готовая продукция	-	-
Товары	-	-
Списано, в том числе:	(431)	-
Сырье и материалы	(431)	-
Готовая продукция	-	-
Товары	-	-
Сальдо на конец периода	172 *	8

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при приобретении товарно-материальных запасов и доведении их до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Примечание 7. Прочие текущие активы

Прочие краткосрочные активы в периоде, начавшиеся 01 января 2015 года и закончившиеся 31 декабря 2015 года, составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Переплата по налоговым платежам	7	7 507
Краткосрочные авансы выданные	-	97
Краткосрочные расходы будущих периодов	151	355
Прочие краткосрочные активы	24	15
Итого	182	7 974

Расходами будущих периодов (РБП) признаются расходы, которые уже понесены, но в соответствии с принципом соотношения и начисления будут включены в финансовый результат в предстоящих периодах.

Все имеющиеся у Общества РБП являются текущими, так как будут отнесены на затраты в течение последующих 12-ти месяцев.

а) Переплата по налоговым платежам, в том числе:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Индивидуальный подоходный налог	-	-
Пени по ИПН	2	2
Пени по налогу на имущество	-	-
Социальный налог	-	-
Пени по социальному налогу	5	5
Подписной бонус	-	7 500
Итого	7	7 507

б) Краткосрочные авансы, выданные

<i>В тысячах тенге</i>	Дата возникновения	31.12.2015	31.12.2014
ТОО «Таврос Иртыш Отельджилик Туризм Йонетимлери АШ»	16.10.2014г.	-	15
АО «Казахстанская фондовая биржа», договор от 06.06.2014г.	06.06.2014г.	-	82
Итого		-	97

31.12.2015

31.12.2014



Акционерное общество «Ай-Карааул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

в) Краткосрочные расходы будущих периодов, в том числе:

В тысячах тенге

Экологическое страхование	137	-
Страхование ответственности работодателя	4	2
Оплата взносов за право участие в конкурсе	-	74
Оплата стоимости геологической информации	-	225
Страховая премия обязательного экологического страхования	-	51
Страхование ГПО владельцев опасных объектов	10	3
Итого	151	355

г) Прочие краткосрочные активы, в том числе:

В тысячах тенге

	31.12.2015	31.12.2014
Переплата по пени по социальным отчислениям и пени обязательных пенсионных взносов	24	15
Итого	24	15

Примечание к строке 116 отчета о финансовом положении «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия»

Долгосрочные финансовые инвестиции в периоде, начавшиеся 01 января 2015 года и закончившиеся 31 декабря 2015 года, составляли:

В тысячах тенге

	31.12.2015	31.12.2014
ТОО АК Processing, (Решение участника Общества от 19.12.2014г.)	200	200
Элиминирование	(200)	(200)
Итого	-	-

19 декабря 2014 году единственный акционер, владеющий 100% голосующих акций АО «Ай Карааул» решил принять участие в создании юридического лица как субъекта среднего предпринимательства в форме ТОО «АК Processing» с уставным капиталом 200 тысяч тенге.

Примечание 8. Основные средства

а) Движение по основным средствам за год, закончившийся на 31 декабря 2014 года, представлено следующим образом:

2014	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2014 г.	622	-	100	722
Поступление	42	-	-	42
Выбытие	(315)	-	(9)	(324)
На 31.12.2014 г.	349	-	91	440
Накопленный износ				
На 01.01.2014 г.	(319)	-	(77)	(396)
Расходы по износу	(150)	-	(9)	(159)
Выбытия	283	-	9	292
На 31.12.2014 г.	(186)	-	(77)	(263)
Остаточная стоимость				
На 31.12.2014 г.	163	-	14	177



Акционерное общество «Ай-Карааул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

а) Движение по основным средствам за год, закончившийся на 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

2015	Земельный участок	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость					
На 01.01.2015 г.	-	349	-	91	440
Поступление	39	109	-	203	351
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31.12.2015 г.	39	458	-	294	791
Накопленный износ					
На 01.01.2015 г.	-	(186)	-	(77)	(263)
Расходы по износу	-	(156)	-	(34)	(190)
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31.12.2015 г.	-	(342)	-	(111)	(453)
Остаточная стоимость					
На 31.12.2015 г.	39	116	-	183	338

Примечание 9. Разведочные и оценочные активы

а) Движение по разведочным и оценочным активам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

	31.12.2014
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	95 287
Атомно-абсорбционное определение на медь	84
Бурение колонковых поисковых скважин и сопутствующие им работы	82 104
Внутренний контроль на атомно-абсорбционный анализ на медь	17
Внутренний контроль на ПКСА	48
Выполнение комплекса топогеодезических работ	3 360
Дробление проб весом до 15 кг	1 662
Дробление проб весом до 3 кг	246
За услуги по составлению цифровой модели рельефа местности Айско-Карааулской площади в ВКО	13 984
За услуги по предоставлению сведений гос. земельного кадастра	23
Лабораторные работы	2 722
Объявление в газете	276
Подготовка геологической информации	33
Полуколичественный спектральный анализ (ПКСА)	476
Предоставление выписки из каталогов, высот пунктов геодезической сети	6
Предоставление выписки координат из каталогов, пунктов в государственной геодезической сети 1,2,3.	34
Проб подготовка проб весом до 15 кг	1 618
Проб подготовка проб весом до 3 кг	589
Проведение исследований по выщелачиванию меди из достоверной пробы окисленной руды месторождения Айско-Карааулской площади в ВКО	20 160
Проведение семинара	45
Командировочные	3 071
Проходка поисково-разведочных каналов на Айско-Карааулской площади в ВКО	6 300



Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

Работы по договору на оказание ГРР	5 850
Работы по проходке поисково-разведочных канав на Айско-Карааулской площади в ВКО и сопутствующие им работы	630
Сбор и обобщение геологических материалов, Прием и адаптация Базы данных, Повариантный подсчет запасов меди	14 000
Семинар «Новые концептуальные изменения в сфере недропользования	120
Списание материалов (производственный отдел)	155
Страхование ГПО владельцев опасных объектов, перед третьими лицами	8
Услуги по подготовки документов	92
Услуги по подготовки пакета геоинформации	458
Экологическое страхование	112
Итого	707 289

Примечание 10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

а) По состоянию на 31 декабря 2015 года сложилась следующая кредиторская задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Задолженность поставщикам и подрядчикам	75 069	19 193
Обязательства по другим обязательным платежам	501	564
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	275 136
Итого	75 570	294 893

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной.

б) Счета к оплате включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата возникновения	31.12.2015	31.12.2014
ТОО «ISS TREVEL» (ранее ADMA LLP), без договора	21.08.2012г.	-	191
АО «Единый регистратор ценных бумаг», договор № 1529	31.12.2015г.	22	21
АО «KCELL, без договора	31.12.2015г.	6	5
ТОО Редакция газеты «Экспресс К», без договора	25.09.2012г.	-	34
ТОО «Геолого-разведочная компания ТОПАЗ», договор № 30	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», № 32	11.12.2014г.	-	19
ТОО «Южный центр», договор № ЮЦ2014/12 от 22.12.2014г.	31.12.2014г.	-	7
Филиал РГП «НЦ КМПС РК» «ВНИИцветмет», договор № 21	18.12.2014г.	-	11 872
VK Lab Servise, договор № 77 от 12.08.2015г.	30.12.2015г.	7 101	-
ТОО «Архей-2006», договор № 76 от 10.08.2015г.	30.12.2015г.	67 849	-
Бимуханов Дархан Жолдыханович, договор № 70 от 20.05.2015г.	28.12.2015г.	91	-
Итого		75 069	19 193

в) Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата возникновения	31.12.2015	31.12.2014
Обязательство по социальному страхованию	26.12.2015г.	93	70
Обязательства по пенсионным отчислениям	26.12.2015г.	408	494
Итого		501	564

г) Прочие краткосрочные обязательства:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Идрисов Динмухамет Аппазович, договор займа № 2014/04/16	*	275 136
Итого	-	275 136

*В отчетном периоде Общество переквалифицировало прочие краткосрочные обязательства по контрагенту Идрисов Динмухамет Аппазович в долгосрочную прочую задолженность (Примечание 14).



Примечание 11. Краткосрочные резервы

По состоянию на начало отчетного периода резерв по отпускам составил 2 047 тысяч тенге. Общество проводит 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 31.12.2015 год Общество начислило резерва по отпускам работников в сумме 2 409 тысяч тенге, на 31 декабря 2015 года резерв составил 4 456 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Резервы на отпуска по состоянию на 1 января	2 047	466
(Начисление)/восстановление за год	2 409	1 581
Списание	-	-
Итого	4 456	2 047

Примечание 12. Прочие краткосрочные обязательства

а) Резервы под обязательства и отчисления

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Индивидуальный подоходный налог	316	476
Социальный налог	304	445
Итого	620	921

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и платы) регулярно отражаются в учете Общества и оплачиваются в установленные государством сроки. Общество не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

Обязательства по налогам

Общество уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Общества по ставке 11%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам;
- индивидуальный подоходный налог - ставка данного налога - 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Компании и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Компания является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников.

Примечание 13. Долгосрочные обязательства по займу

<i>В тысячах тенге</i>	Дата возникновения	31.12.2015	31.12.2014
Идрисов Динмухамет Аппазович, договор займа № 2014/04/16	16.04.2014г.	542 602	-
Итого		542 602	-

-16 апреля 2014 года между АО «Ай Караул» и гражданин РК Идрисов Д.А. был подписан Договор займа № 2014/04/16 о предоставлении Обществу беспроцентного займа, сроком до письменного уведомления о возврате со стороны Заемодателя.

Примечание 14. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

а) По состоянию на 31 декабря 2015 года сложилась следующая долгосрочная кредиторская задолженность:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Задолженность поставщикам и подрядчикам	-	455
Итого	-	455

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной.

б) Счета к оплате включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата возникновения	31.12.2015	31.12.2014
ТОО «Алмастео», гарантийный взнос за участие в тендере	24.10.2012г.	-	455
Итого		-	455



Примечание 15. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2015 года Уставный капитал сформирован в размере 331 376 тысяч тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Уставный капитал	331 376	331 376
Дополнительно оплаченный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль/убыток	(171 693)	(50 859)
Итого	159 683	280 517

а) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(171 693)	(50 859)
Итого	(171 693)	(50 859)

Прибыль на акцию в отчетном периоде составила (0,80) тысяч тенге (2014 год: (0,32) тысяч тенге).

Размер собственного капитала на момент реорганизации составил 331 миллион 375 тысяч 500 тенге. Общее количество объявленных акций составило 150 000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А5971. Количество акций, распределенных 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 22.10.2014 года распределены следующим образом:

- Идрисов Динмухамет Аппазович, удостоверение личности № 037994573, выданное МВД РК от 28.05.2015г. – доля 100% акций в количестве 150 000 штук простых акций с суммой вклада в размере 331 375 500 тенге.

Акционерный капитал

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями Приложения № 6 листинговых правил КФБ по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где:

BVCS – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

За период по состоянию на 31 декабря балансовая стоимость одной простой акции Общества составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Активы, всего:	782 931	578 858
НМА	-	-
Обязательства, всего	(623 248)	(298 312)
Итого чистые активы	159 683	280 546
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150 000 шт.	150 000 шт.
Балансовая стоимость одной акции	1 065 тенге	1 870 тенге

Примечание 16. Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Расходы на оплату труда и командировочные	60 157	33 609
Амортизационные отчисления	190	150
Консультационные услуги (изм. организационно-правовой формы)	-	1 120
Расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в	5 751	3 500



Акционерное общество «Ай-Караул»

Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

бюджет, за исключением налога на прибыль		
Услуги банка	250	184
Расходы будущих периодов (страховая премия, программное обеспечение)	-	251
Услуги нотариуса	43	137
Услуги перевода	29	50
Аудиторские услуги	-	450
Первичное размещение или выкуп ценных бумаг эмитентом	-	80
Вступительный, ежегодный листинговый сбор по акциям	192	474
Выдача реестра/списка держателей ЦБ	-	19
Консультационные услуги по регистрации ЦБ	-	3 360
Расходы взносов за право участие в конкурсе	312	2 316
Услуги по подготовки тендерного пакета	8 389	76
Прочие	545	-
Абонентская плата, открытие лицевых счетов, присвоение кода и выдача справок регистратора ценных бумаг	99	27
Аренда офиса	240	7
Годовой абонемент по использованию ЭЦП	20	9
Заправка картриджа замена вала, распечатка, сканирование и т.д.	33	27
Корпоративный подоходный налог и пени по КПП за 2010г.	-	300
Услуги оценки	-	5
Услуги создания сайта	-	93
Услуги почты	27	3
Услуги переплета	-	3
Услуги по уничтожению печати	-	3
Услуги связи	69	36
Пени в бюджет	-	157
Разработка проекта ОВОС с получением разрешения на эмиссию в окружающую среду	1 200	-
Услуги по оценки доли в уставном капитале	350	-
Изготовление печати	-	5
Возмещение потерь при изъятии с/х и лесных угодий	661	-
Услуги по выполнению земельно-кадастровых работ	130	-
Списание материалов	6	-
Итого	78 693	46 451

В прочие включены – расходы на внесение изменений по лицевому счету, выдача процентной ставки о держателях ценных бумаг, участие в конференции, проверка консолидированной отчетности и земельный налог.

Примечание 17. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Расходы по выбытию активов	-	32
Расходы по созданию резерва по отпускам	2 409	1 581
Консультационные услуги	12 499	-
Консультационные услуги по проведению технического аудита	26 474	-
Штрафы	204	-
Командировочные	15	-
Прочие	541	-
Итого	42 142	1 613

Примечание 18. Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Прочие доходы (доход от списания обязательств, доход по вознаграждениям по банковским вкладам)	1	5
Итого	1	5



Примечание 19. Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Доходы по вознаграждению	23 132	-
Итого	23 132	-

В доходах по финансированию 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.

Примечание 20. Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015	31.12.2014
Расходы по вознаграждению	23 132	-
Итого	23 132	-

В расходах по финансированию 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.

Примечание 21. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности будут созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для компании или встроеной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Компанией не применяются.

б) Страновой риск

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Общество не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

г) Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Функциональной валютой Общества является тенге. Общество не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

д) Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску, так как на стадии разведки не проводит операции по реализации товаров, работ и услуг.



е) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Общество осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

<i>В тысячах тенге</i>	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года				
Кредиторская задолженность	-	75 069	-	75 069
Прочие краткосрочные обязательства	1 121	-	-	1 121
Долгосрочные обязательства	-	-	542 602	542 602
Итого	1 121	75 069	542 602	618 792
На 31 декабря 2014 года				
Кредиторская задолженность	-	19 189	-	19 189
Прочая краткосрочная задолженность	-	275 136	-	275 136
Прочие краткосрочные обязательства	564	-	455	1 019
Итого	564	294 325	455	295 344

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты. В ходе аудита нами были произведены ряд расчетов, в том числе:

Коэффициент абсолютной ликвидности (показывает какая доля краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидных активов). Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$AL = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{14\,950 + 60\,870}{81\,516} = 0,9$$

Текущие обязательства Общества - данный показатель превышает рекомендуемого значения (от 0,2 до 0,5). Коэффициент абсолютной ликвидности Общества находится в норме, что характеризует активы Общества - абсолютно ликвидными.

ж) Ценовой риск

Общество не подвержено влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

з) Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Общество не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента, а займы, полученные Обществом с 0 ставкой процента, погашаются вовремя.

и) Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Общества состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Общества осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общество может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

к) Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры.



Примечание 22. Условные обязательства

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество.

б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Общества нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Общество не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

в) Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Общества. Руководство считает, что у Общества нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности Общества.

г) Влияние условных обязательств на консолидированную финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Общества, консолидированная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в консолидированной финансовой отчетности Общества в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

д) Условные обязательства юридических вопросов

По состоянию на 31 декабря 2015 года АО «Ай Караул» не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных в 2015 году, которые существенно повлияли бы на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Примечание 23. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону принятием ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим контролем ТОО



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 связанными сторонами.

На 31 декабря 2015 года участниками Общества являются:

а) Операции со связанными сторонами

Основа аффилированности

Идрисов Динмухамет Аппазович, удостоверение личности № 037994573, выданное МВД РК от 28.05.2015 г.

Является участником Компании с долей 100% – 150 000 штук простых акций

Примечание 24. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества

Ключевой управленческий персонал включает руководящий персонал Общества в количестве 1 человек по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 2014 года, представлено следующим образом:

Наименование	2015	2014
Заработная плата	655	580
Отчисления от оплаты труда	123	59
Итого	778	639

Примечание 25. Непрерывность деятельности

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

Примечание 26. События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Общества на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

С даты завершения отчетного периода, до подтверждения и выпуска финансовой отчетности в Обществе добавился акционер ТОО «ИДК ИНВЕСТМЕНТ».

В деятельности Общества за период с 31 декабря 2015 года по дате сдачи консолидированной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2015 года, была одобрена к выпуску руководством АО «Ай Караул» « 28 » марта 2016 года.

