

Общие положения

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

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

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

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

(б) надежна в том, что она:

- (i) достоверно представляет результаты и финансовое положение АО;
- (ii) отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму;
- (iii) нейтральна, то есть свободна от предвзятости;
- (iv) осмотрительна; и
- (v) полная во всех существенных отношениях.

Отчетным периодом для АО являются квартал и календарный год.

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

Организационно – правовой статус АО

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

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

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

Товарищество с ограниченной ответственностью «Ай Карааул» (далее Товарищество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом Юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ. Дата первичной регистрации 10.07.2008 г.

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

Основными видами деятельности АО является осуществление следующих видов деятельности:

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

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

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

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

Общее количество объявленных акций составило 150 000 (сто пятьдесят тысяч) штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А 5971. Количество акций, распределяемых среди учредителей Общества, составляет 150 000 штук простых акций по номинальной стоимости 2 209 тенге 17 тиын за 1 простую акцию на сумму 331 375 500 тенге. Акции созданного Акционерного общества после сделки покупки-продажи от 22.10.2014г распределены следующим образом:

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

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

19.12.2014г. единственный акционер владеющий 100% голосующих акций АО «Ай Карааул» решил принять участие в создании юридического лица как субъекта среднего предпринимательства в форме ТОО «АК Processing».

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

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

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

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

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

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

При освобождении Главного бухгалтера от должности производится сдача дел вновь назначенному Главному бухгалтеру, в процессе которой проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого Президентом АО. Взаимодействие каждого отдела, с другими структурными подразделениями АО в части служебной информации утверждается Президентом АО.

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

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

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

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

Право первой подписи документов принадлежит Президенту АО.

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

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

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

(с) Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации

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

Основные принципы и методы учета

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

При ведении бухгалтерского учета АО должны быть обеспечены:

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

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на персональном компьютере.

При учете по программе 1С Бухгалтерия АО обеспечивает:

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

(д) Первичные документы и организация документооборота

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, должны соответствовать требованиям, утвержденных уполномоченным органом.

Первичные документы, в том числе на бумажных и машинных носителях информации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Общая система учета АО подразделяется на:

- а) финансовый учет, отражаемый на счетах подразделов 1000-7700 рабочего плана счетов бухгалтерского учета, на которых формируются доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый учет включается в отчетность и открыт для аудиторов и контролирующих органов;
- б) производственный учет отражается на счетах подраздела 8000 рабочего плана счетов информации внутрифирменную калькуляционную производственную себестоимость продукции, работ, услуг. В этой связи данные производственного учета предназначены для ограниченного круга пользователей, используются для планирования цен, доходов и расходов АО;
- в) статистический учет базируется на данных финансового учета. Форма предоставления информации, состава сроки устанавливаются Национальным статистическим агентством;
- г) налоговый учет формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и не предусматривает альтернативных методов учета;
- д) управленческий учет - это система информационной поддержки управления, представляющая собой сводную информацию, составляемую по заданию руководства АО, исходящую из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимую для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

Финансовая отчетность

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

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

- факт, что руководство пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денег АО; факт, что финансовая отчетность соответствует применимым Международным стандартам финансовой отчетности во всех существенных аспектах, за исключением отступления от какого-то Стандарта в целях достижения достоверного представления;

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

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

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

Бухгалтерского баланса;

Отчета о прибылях и убытках;

Отчета о движении денежных средств;

Отчета об изменениях в капитале;

Информации об учетной политике и пояснительной записки.

Отчет о финансовом положении

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

В балансе активы и обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные:

Краткосрочные активы

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

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

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

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

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

Краткосрочные обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

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

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

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

Отчет о прибылях и убытках

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

Отчет о движении денег

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

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

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

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

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

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

Операционная деятельность

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

Так как операционная деятельность является главным направлением деятельности АО и основным источником дохода, то суммы денег, которые получает и расходует АО в результате этой деятельности, является важнейшим

показателем финансового состояния АО.

Движение денег от операционной деятельности включает в себя:

денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;

денежные поступления от аренды, комиссионных вознаграждений и иные доходы;

денежные выплаты поставщикам товаров и услуг;

денежные платежи работникам и от их лица;

денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть увязаны с финансовой и инвестиционной деятельностью;

денежные поступления и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих целей.

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

Инвестиционная деятельность

Движение денег от инвестиционной деятельности отражает затраты, произведенные в отношении ресурсов, предназначенных для получения будущих доходов и выбытия денег. Движение денег от инвестиционной деятельности включает:

денежные платежи для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;

денежные поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;

денежные платежи для приобретения долевых и долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных компаниях (кроме платежей за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег, и предназначенных для коммерческих целей);

денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях (кроме выручки за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег и за те, которые предназначены для коммерческих целей);

авансовые денежные платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам;

денежные поступления от возмещения авансов и займов, предоставленных другим сторонам.

Финансовая деятельность

Движение денег от финансовой деятельности АО включает:

денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;

денежные поступления от выпуска необеспеченных облигаций, займов, векселей, обеспеченных облигаций, залоговых и других краткосрочных и долгосрочных займов;

денежные погашения займов;

денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде.

Отчет об изменениях в собственном капитале

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА**

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

Примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка):

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

Раскрывают информацию, требуемую Международными стандартами финансовой отчетности, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности;
представляет анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на их функции в рамках АО (метод «по назначению затрат»);
обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

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

Примечания представляются в следующем порядке:
заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;
информация о применяемой основе (основах) оценки и Учетной политике;
вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма финансовой отчетности;
прочие раскрытия, в том числе:
- условные события, договорные обязательства и прочие финансовые раскрытия;
- раскрытия нефинансового характера.

Прочие раскрытия информации

АО раскрывает следующие моменты, если они не раскрыты где-либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:
постоянное место нахождения и юридическая форма АО, юридический адрес (или основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);
описание характера операций и основной деятельности АО.

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

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

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

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

*Примечания к финансовой отчетности
Акционерного общества «Ай Караул» за период,
закончившийся 30.09.2015 года.*

1. Примечание к строке 010 отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты». По состоянию на 30 сентября 2015 года остатки денег распределились следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Деньги на расчетных счетах и в кассе:		
АО «Kaspi Bank» KZ16722S000000508416 KZT	8436	8436
АО «Kaspi Bank» KZ09722S000000118505 KZT	407	412
АО «Qazaq Banki» KZ83549A1398R7003156 (KZT)	20	133
АО «Qazaq Banki» KZ95549A139822117566 (KZT)	1	-
АО «Qazaq Banki» KZ40549A1398R7084246 (KZT)	26	
АО "Казкоммерцбанк" KZ469261802166122000 (KZT)	3451	25
Наличность в кассе в национальной валюте	121	173
Итого:	12462	9179

2. Примечание к строке 016 отчета о финансовом положении «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».

В составе дебиторской задолженности учтено:

тыс.тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
2.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	60000	12489
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность работников	125	-
Всего дебиторская задолженность:	60125	12489

В том числе:

2.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Карагандинский филиал Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Информационно-аналитический центр геологии и минеральных ресурсов РК»	Договор №10 от 16.09.2014 г.	25.09.2014 г.	-	551
ТОО Маралды Минерал	Договор об оказании фин. помощи № 18 от 18.07.2014 г.	18.07.2014 г.	-	11900

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

ТОО Алмасгео	Договор об оказании фин. помощи № 69 от 15.05.2015 г.	15.05.2015 г.	60000	-
Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Информационно-аналитический центр геологии и минеральных ресурсов РК»	б/д	01.10.2014г.	-	38
Итого:			60000	12489

В том числе:

2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность работников

тыс.тенге

Наименование	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	07.09.2015 г.	125	-

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

В статью «Запасы» внесены:

Наименование	Сальдо на 30.09.2015 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
Печать	8	8
Молоток геологический 13"	71	-
Горный компас ГГК	62	-
Ковча газ.горелка ТКВ-9703-L	9	-
Рюкзак HIGH PEAK	22	-
Итого:	172	8

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

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
4.1. Переплата по налоговым платежам			7553	7507
4.2. Краткосрочные авансы, выданные			855	97
4.3. Краткосрочные расходы будущих периодов			2063	355
4.4. Прочие краткосрочные активы			24	15
Итого:			10495	7974

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

В том числе:

4.1 Переплата по налоговым платежам

тыс. тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Переплата по ИПНу			16	
Переплата по пене по ИПНу			2	2
Переплата по пене налог на имущество			0	0
Переплата по социальному налогу			30	-
Переплата по пене по социальному налогу			5	5
Переплата по пене по корпоративному налогу			0	-
Подписной бонус			7500	7500
Итого:			7553	7507

4.2 Краткосрочные авансы, выданные

тыс. тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
ТОО "Таврос ИртышОтель-жилик Туризм Йонетимлери А.Ш."	б/д.	16.10.2014 г.	-	15
АО «Казахстанская фондовая биржа»	Договор №б/н от 06.06.2014 г.	06.06.2014 г.	-	82
АО СК «AMANAT INSURANCE»	Договор №0004791 от 08.04.2014 г.	08.04.2014 г.	0	-
ТОО "ГРК "Бай-Су"	Договор №75 от 28.07.2015г.	26.08.2015 г.	630	-
ТОО "Южный Центр"	ЮЦ/2014/12/15-15 от 25/12/2014	30.09.2015 г.	30	
ТОО ISS TREVEL (ранее ADMA LLP)	Без договора.	25.09.2015 г.	195	
Итого:			855	97

4.3 Краткосрочные расходы будущих периодов

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Подготовка тендерного пакета	271	-
Страхование ответственности работодателя	14	2
Оплата взносов за право участие в конкурсе	153	74
Оплата стоимости геологической информации	225	225
Страховая премия обязательного экологического страхования	187	51
Разработка проекта ОВОС с получением разрешения на эмиссии в окружающую среду	1200	-
Страхования ГПО владельцев опасных объектов	13	3
Итого:	2063	355

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

4.4 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Переплата по пене социальным отчислениям и пене обязательным пенсионным взносам	24	15
Итого:	24	15

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

В составе дебиторской задолженности учтено:

тыс.тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
5.1. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	11900	-
Всего дебиторская задолженность:	11900	0,00

5.1. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование	Договор	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
ТОО Маралды Минерал	Договор об оказании фин. помощи № 18 от 18.07.2014 г.	18.07.2015 г.	11900	-
Итого:			11900	0,00

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

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

В статью «Машины и оборудование» внесены: Компьютеры и орг. техника на сумму 661 тыс. тенге

В статью «Прочие основные средства» внесены: Масляный радиатор и прочее на сумму 91 тыс.тенге.

В статью «Земельный участок» внесены: Земельный участок на сумму 39 тыс. тенге.

Движение основных средств за период с 01 января 2015 г. по 30 сентября 2015 г. приведено в таблице:

тыс. тенге

Наименование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельный участок	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2015 г.	349			91	440
Поступление	312		39	-	351
Выбытие	-		-	-	-
На 30 сентября 2015 г.	661		39	91	791
Износ					
На 01 января 2015 г.	(186)			(77)	(263)
Расходы по износу	(136)				(136)
Выбытие	-		-	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

На 30 сентября 2015 г.	(322)		-	(77)	(399)
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2015 г.	339		39	14	392

Износ в размере 136 тысяч тенге был включен в состав административных расходов, по основным средствам.

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

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

тыс. тенге

Наименование товаров, работ услуг	Сальдо на 30.09.15 г.
Сальдо 2009 года	89 478
Сальдо 2010 года	18 208
Сальдо 2011 года	11
Сальдо 2012 года	296 806
Сальдо 2013 года	49 216
Сальдо 2014 года	95287
Объявление в газете о проведении конкурса методом запроса ценовых предложений	276
Выполнение комплекса топогеодезических работ	3360
Командировочные расходы	2767
Страхования ГПО владельцев опасных объектов, перед третьими лицами	4
Бурение колонковых поисковых скважин и сопутствующие им работы	21956
Участие в семинаре	165
Страховая премия обязательное экологическое страхование	63
Услуги по подготовке пакета геоинформации	458
За услуги по составл. цифровой модели рельефа местности Айско-Караауской площади	13984
За услуги по предоставлению сведений гос. земельного кадастра	23
Услуги по подготовке документов	92
Сбор и обобщение геолог материалов	14000
Лабораторные работы	360
Списание материалов	155
Подготовка копий геологической информации	27
Проведение исследований по выщелачиванию меди из достоверной пробы окисленной руды месторождения Ай с целью получения исходных данных для технологического регламента на проектирование и разработка Технологического регламента на проектирование. Разраб	20160
работы по договору(оказ геол-разв работы, доставка)	3410
Итого:	630266

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства включают в себя следующее:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

тыс. тенге

Наименование кредитора	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
8.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	28631	19193
8.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	564	564
8.3. Прочие краткосрочные обязательства	502857	275136
8.4. Краткосрочная задолженность по оплате труда	1683	-
Итого:	533735	294893

8.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
TOO ISS TREVEL (ранее ADMA LLP)	Без договора.	30.06.2015 г.	-	191
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Договор №1529 от 03.03.2014 г.	30.09.2015 г.	22	21
TOO GVGroup Kazakhstan	Без договора.	30.09.2015 г.	44	-
TOO VK Lab Servise	Договор №77 от 12.08.2015г.	17.09.2015 г.	360	-
TOO "Архей-2006"	Договор №76 от 10.08.2015г.	30.09.2015 г.	13700	-
TOO "Маралды Минерал"	договор №40 от 08.01.2015г	27.07.2015 г.	14000	-
АО KCELL	Договор б/н	30.09.2015 г.	9	5
TOO Редакция газеты «Экспресс К»	Без договора	25.12.2014 г.	-	34
TOO «Геологоразведочная компания ТОПАЗ»	Договор №30 от 28.10.2014г.	11.12.2014г.	-	6444
TOO «НПК Экоресурс»	Договор №23 от 25.08.2014г.	10.12.2014г.	-	600
РГКП «Восточно-Казахстанский обл центр санит-эпид	Договор №32 от 24.12.2014г.	11.12.2014г.	-	19
TOO «Южный центр»	Договор №ЮЦ2014/12 от 22.12.2014г.	31.12.2014г.	-	3
TOO «Южный центр»	Договор №ЮЦ2014/12/19 от 19.12.2014г.	19.12.2014г.	-	4
TOO «Южный центр»	ЮЦ/2014/12/15-16 от 25.12.2014г.	30.09.2015г.	40	-
Филиал РГП «НЦ КПМС РК» «ВНИИцветмет»	№21 от 30.07.2014г.	18.12.2014г.	-	11872

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

Бимуханов Дархан Жолдыханович	Договор №70 от 20.05.2015г.	30.09.2015 г.	77	-
Хасанов Руслан Дамирович	Договор №15-05/19 от 19.05.15г.	30.09.2015 г.	379	
Итого			28631	19193

8.2. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс.тенге

Наименование	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Обязательства по социальному страхованию	30.09.2015 г.	99	70
Обязательства по пенсионным отчислениям	30.09.2015 г.	465	494
Итого		564	564

8.3. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Идрисов Динмухамет Аппазович	Договор займа №2014/04/16	30.09.2015 г.	502857	275136
Итого:			502857	275136

8.4. Краткосрочная задолженность по оплате труда

тыс.тенге

Наименование	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	30.09.2015 г.	1683	-
Итого		1683	0,00

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

По состоянию на начало отчетного периода резерв по отпускам составил 2 047тыс. тенге. Общество производит начисление резервов по отпускам работников в размере соответствующей компенсации. Данные резервы отражаются в составе расходов того периода, когда у работника возникает право на отпуск. Уменьшение сформированных резервов по отпускам осуществляется при фактическом использовании работником своего отпуска.

За отчетный период на 30.09.2015 г. Резервы составили 2 047тыс. тенге.

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

Наименование	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
10.1. Индивидуальный подоходный налог	463	476
10.2. Социальный налог	386	445
Всего налоговых обязательств:	849	921

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

В составе долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности учтено:

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
11.1. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	455
Всего прочих активов:	0,00	455

11.1 Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность тыс. тенге

Наименование	Вид работ, услуг	Дата возникновения	Сальдо на 30.09.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
ТОО "Алмасгео"	Гарантийный взнос за участие в тендере	24.10.2012 г.	-	455
Итого:			0,00	455

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

По состоянию на 30 сентября 2015 г. акционерный капитал Общества составил 331 376 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Караул»

По состоянию на 30 сентября 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

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

$BVCS = NAV / NOCS$, где:

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$,

где: TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS - (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

За периоды, по состоянию на 30 сентября 2015г. балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

	За отчетный период
Активы, всего	725812
НМА	-
Обязательства, всего	(536631)
Итого чистые активы	189181
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	150000шт
Балансовая стоимость одной простой акции	1261тенге

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

Непокрытый убыток по состоянию на 30.09.2015 г. составил 142 195 тыс. тенге.

14. Примечание к строке 014 отчета о прибылях и убытках «Административные расходы».

Состав административных расходов представлен следующим образом:

тыс. тенге

Операционные расходы	За отчетный период	За предыдущий период
расходы на оплату труда и командировочные	44203	19590
амортизационные отчисления	136	111
консультационные услуги (изм. организационно-правовой формы)	-	1120
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением налога на прибыль	4256	2111
услуги банка	200	125
расходы будущих периодов (страховая премия, программное обеспечение)	30	142
Листинговый сбор, консульский сбор	146	-
услуги нотариуса	43	125
услуги перевода	29	50
Услуги распечатки и сканирования	8	-
аудиторские услуги, сопутствующие услуги	247	450
Выдача справки держателей ЦБ, выдача реестра/списка держателей ЦБ, внесение изменений сведений об эмитенте	7	12
Участие в конференции	392	-
Вступительный, ежегодный листинговый сбор по акциям	-	426
Консультационные услуги по регистрации ЦБ	-	3360
Возмещение потерь сельхоз. лесохоз. производства при изъятии с/х и лесных угодий	661	-
За оказанные услуги по выполнению земельно-кадастровых работ	130	-
Прочие:		623
Абонентская плата, открытие лицевых счетов, присвоение кода и выдача справок регистратора ценных бумаг	74	-
Аренда офиса	180	-
Заправка картриджа замена вала и т.д	16	-
Расходы на канц. товары, материалов	276	-
Услуги почты	27	-
Оказание медиц. услуг	108	-
Услуги по оценке доли	350	-
Услуги связи	55	-
Годовой абонемент по использ. ЭЦП, продление домена и хостинга	27	-
Штраф за возврат билета	2	-
Всего операционных расходов:	51603	28245

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

тыс.тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие расходы (расходы по взносам за право участия в конкурсе).	552	-
Прочие расходы (по консультационным услугам).	38972	-
Прочие расходы (расходы на проезд, сервисный сбор, пеня	209	-

штраф по хоз. договорам).		
Итого:	39733	0,00

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

Наименование	тыс.тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы.	-	3
Итого:	0,00	3

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2015 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Риск является неотъемлемой частью деятельности Общества. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и мониторинга, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Общества, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Общество подвержено инвестиционному риску, кредитному риску, риску ликвидности, процентному риску, рыночному риску, операционным рискам.

Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

Юридические вопросы

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

События после окончания отчетного периода

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

Сделки между связанными сторонами

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЙ КАРААУЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить не связанные стороны и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же самых суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Непрерывность деятельности

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

Президент



Жанасов К. Г.

Главный бухгалтер
МП

Туремуратова А. М.

A handwritten signature in blue ink is located at the bottom right of the page. The signature is cursive and appears to be 'А. М. Туремуратова'.